北京国枫律师事务所

关于浙江严牌过滤技术股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

法律意见书

国枫律证字[2019]AN306-10 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

电话（Tel）：010-88004488/66090088　传真（Fax）：010-66090016

目 录

释 义.....2
一、本次发行上市的批准和授权.....9
二、发行人本次发行上市的主体资格.....9
三、本次发行上市的实质条件.....9
四、发行人的设立.....12
五、发行人的独立性.....13
六、发行人的发起人或股东（实际控制人）.....13
七、发行人的股本及演变.....14
八、发行人的业务.....14
九、关联交易及同业竞争.....15
十、发行人的主要财产.....18
十一、发行人的重大债权债务.....19
十二、发行人的重大资产变化及收购兼并.....20
十三、发行人章程的制定与修改.....20
十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作.....21
十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化.....21
十六、发行人的税务.....22
十七、发行人的环境保护和产品质量、技术标准.....22
十八、发行人募集资金的运用.....22
十九、发行人的业务发展目标.....23
二十、诉讼、仲裁或行政处罚.....23
二十一、发行人招股说明书法律风险的评价.....23
二十二、本所律师认为需要说明的其他问题.....24
二十三、结论意见.....25

GRANDWAY

释 义

本法律意见书中，除非文义另有所指，下列词语或简称具有如下含义：

发行人/严牌股份/公司	指	浙江严牌过滤技术股份有限公司，系于 2014 年 6 月 28 日发起设立的股份有限公司
上海严牌	指	上海严牌滤布有限公司，系发行人全资子公司
中大西洋公司	指	美国中大西洋工业纺织品有限公司(Mid Atlantic Industrial Textiles, Inc.)，系发行人全资子公司
西南投资	指	天台西南投资管理有限公司，系发行人的股东
友凤投资	指	天台友凤投资咨询管理有限公司，系发行人的股东
凤和投资	指	天台凤和投资合伙企业（有限合伙），系发行人的股东
凤仪投资	指	天台凤仪投资合伙企业（有限合伙），系发行人的股东
凤玺投资	指	天台凤玺投资合伙企业（有限合伙），系发行人的股东
凤泽咨询	指	天台凤泽管理咨询合伙企业（有限合伙），系发行人的股东
九鹄投资	指	杭州九鹄投资管理合伙企业（有限合伙），系发行人的股东
银轮股份	指	浙江银轮机械股份有限公司，系发行人的股东
祥禾涌原	指	上海祥禾涌原股权投资合伙企业（有限合伙），系发行人的股东
西南工艺品厂、西南滤布厂	指	天台县西南工艺品厂，2017 年 5 月由天台县西南滤布厂更名而来，系发行人曾经的股东
北京严牌	指	北京严牌滤布有限公司，系发行人曾经的全资子公司
河南严牌	指	河南严牌滤布有限公司，系上海严牌曾经的全资子公司
严牌新疆分公司	指	浙江严牌过滤技术股份有限公司新疆销售分公司，系发行人曾经的分公司
新疆严牌	指	新疆严牌过滤技术有限公司，系发行人曾经的参股公司
花市化纤、花市新材料	指	浙江花市新材料有限公司，由浙江花市化纤有限公司更名而来，系发行人曾经的参股公司
泰和酒店	指	天台泰和国际大酒店有限公司，系发行人的关联方
PSC 公司	指	美国 Process Systems & Components, Inc.，系中大西洋公司曾经的股东

GRANDWAY

兴业银行	指	兴业银行股份有限公司
浦发银行	指	上海浦东发展银行股份有限公司
工商银行	指	中国工商银行股份有限公司
中国银行	指	中国银行股份有限公司
浙商银行	指	浙商银行股份有限公司
宁波银行	指	宁波银行股份有限公司
“三会”	指	发行人股东大会、董事会和监事会的统称
本次发行上市	指	发行人申请首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市
报告期	指	2017 年度、2018 年度及 2019 年度
本所	指	北京国枫律师事务所
保荐机构	指	长江证券承销保荐有限公司
中汇会计师	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
万隆评估师	指	万隆（上海）资产评估有限公司
《招股说明书》	指	发行人为本次发行上市编制的《浙江严牌过滤技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书》
《审计报告》	指	中汇会计师就本次发行上市事宜出具的“中汇会审[2020]0918 号”《审计报告》
《内控报告》	指	中汇会计师就本次发行上市事宜出具的“中汇会鉴[2020]1501 号”《关于浙江严牌过滤技术股份有限公司内部控制的鉴证报告》（以下称“《内控报告》”）
《纳税鉴证报告》	指	中汇会计师就本次发行上市事宜出具的“中汇会鉴[2020]1503 号”《关于浙江严牌过滤技术股份有限公司最近三年主要税种纳税情况的鉴证报告》
发行人章程、公司章程	指	《浙江严牌过滤技术股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《注册管理办法》	指	《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》
《证券法律业务管理	指	《律师事务所从事证券法律业务管理办法》

办法》		
《证券法律业务执业规则》	指	《律师事务所证券法律业务执业规则》（试行）
《编报规则 12 号》	指	《<公开发行证券公司信息披露编报规则>第 12 号——公开发行证券的法律意见书和律师工作报告》
《上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
工商局/市监局	指	工商行政管理局/市场监督管理局
深交所	指	深圳证券交易所
最近两年/近两年	指	以 2019 年 12 月 31 日为基准日，往前推算 24 个月
最近三年/近三年	指	以 2019 年 12 月 31 日为基准日，往前推算 36 个月
中国、境内	指	中华人民共和国，仅为本律师工作报告出具之目的，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区及台湾地区
元	指	如无特别说明，指人民币元

注：本法律意见书中若出现总数合计与各分项数值之和存在尾数不符的，系四舍五入原因造成。

GRANDWAY

北京国枫律师事务所
关于浙江严牌过滤技术股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
法律意见书

国枫律证字[2019]AN306-10号

致：浙江严牌过滤技术股份有限公司（发行人）

根据本所与发行人签署的《律师服务协议书》，本所接受发行人的委托，担任发行人本次发行上市的特聘专项法律顾问，并据此出具本法律意见书。

本所律师根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、行政法规、规章及规范性文件和中国证监会的相关规定，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神出具本法律意见书。

对本法律意见书的出具，本所律师特作如下声明：

1. 本所律师已就发行人本次发行上市事宜于2019年12月19日出具了《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师法律意见书》（国枫律证字[2019]AN306-1号）和《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（国枫律证字[2019]AN306-2号），并分别于2020年4月29日、2020年6月3日出具了《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之一》（国枫律证字[2019]AN306-5号）、《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之二》（国枫律证字[2019]AN306-8号）；鉴于《创业板首次公开发行股票注册管理办

法（试行）》《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2020年修订）》等规章及规范性文件对发行人本次发行上市的条件、程序等进行了修订，现根据“深证上〔2020〕512号”《关于创业板试点注册制相关审核工作衔接安排的通知》的要求，在对发行人与本次发行上市相关情况进行进一步查验的基础上，更新出具本法律意见书。

2. 本所律师仅就与本次发行上市有关的法律问题、针对本律师工作报告出具日之前已经发生或存在的事实、且仅根据中国现行有效的法律、法规、规章、规范性文件及中国证监会的相关规定发表法律意见；

3. 本所律师根据《证券法》《证券法律业务管理办法》和《证券法律业务执业规则》等规定，针对本律师工作报告出具日前已经发生或存在的事实，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的查验，保证法律意见所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任；

4. 本所律师同意将本律师工作报告作为发行人申请本次发行上市所必备的法定文件随同其他材料一起上报；本所律师同意发行人在其为申请本次发行上市所制作的法定文件中自行引用或根据审核机关的要求引用本律师工作报告中的相关内容，但发行人作上述引用时，不得因引用而导致法律上的歧义或曲解；

5. 对于本律师工作报告至关重要而又无法得到独立证据支持的事实，本所律师依赖于政府有关部门、司法机关、发行人、其他有关单位或有关人士出具或提供的证明、证言或文件出具法律意见；

对于从国家机关、具有管理公共事务职能的组织、会计师事务所、资产评估机构、资信评级机构、公证机构等公共机构直接取得的报告、意见、文件等文书，本所律师履行了《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》规定的相关义务，并将上述文书作为出具法律意见的依据；本所律师不对有关会计、验资、审计及资产评估等非法律专业事项发表意见，就本律师工作报告中涉及的前述非法律专业事项内容，本所律师均严格引用有关机构出具的专业文件和公司或有关人士出具的说明，前述引用不视为本所律师对引用内容的真实性和准确性做出任何明示或默示的保证，对于该等内容本所律师并不具备查验和作出判断的合法资格；

GRANDWAY

在查验过程中，本所律师已特别提示发行人及其他接受本所律师查验的机构和人员，其所提供的证明或证言均应真实、准确、完整，所有的复印件或副本均应与原件或正本完全一致，并无任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，其应对所作出的任何承诺或确认事项承担相应法律责任；

发行人已保证，其已向本所律师提供了出具本律师工作报告所必需的全部有关事实材料、批准文件、证书和其他有关文件，并确认：发行人提供的所有文件均真实、准确、合法、有效、完整，并无任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，文件上所有的签名、印鉴均为真实，所有的复印件或副本均与原件或正本完全一致；

5.本律师工作报告仅供发行人申请本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

为出具本法律意见书，本所律师对涉及发行人本次发行上市的下述有关方面的事实及法律文件进行了审查：

1. 本次发行上市的批准和授权；
2. 发行人本次发行上市的主体资格；
3. 本次发行上市的实质条件；
4. 发行人的设立；
5. 发行人的独立性；
6. 发行人的发起人或股东（实际控制人）；
7. 发行人的股本及演变；
8. 发行人的业务；
9. 关联交易及同业竞争；
10. 发行人的主要财产；
11. 发行人的重大债权债务；
12. 发行人的重大资产变化及收购兼并；
13. 发行人章程的制定与修改；
14. 发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作；
15. 发行人董事、监事和高级管理人员及其变化；

GRANDWAY

16. 发行人的税务；

17. 发行人的环境保护和产品质量、技术标准；

18. 发行人募集资金的运用；

19. 发行人的业务发展目标；

20. 诉讼、仲裁或行政处罚；

21. 发行人招股说明书法律风险的评价；

22. 本所律师认为需要说明的其他问题；

23. 结论意见。

GRANDWAY

本所律师根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、行政法规、规章及规范性文件的要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件和有关事实进行了查验，现出具法律意见如下：

一、本次发行上市的批准和授权

经查验，发行人2018年第一次临时股东大会、2019年第三次临时股东大会、2019年第七次临时股东大会已依法定程序作出批准本次发行上市的决议；根据有关法律、法规、规章及其他规范性文件和发行人章程等规定，上述决议的内容合法、有效；发行人2018年第一次临时股东大会、2019年第七次临时股东大会授权董事会办理有关本次发行上市事宜，上述授权范围及程序合法、有效。

二、发行人本次发行上市的主体资格

经查验，本所律师认为，发行人具备有关法律、法规、规章及其他规范性文件规定的申请首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市的主体资格。

三、本次发行上市的实质条件

经逐条对照《公司法》《证券法》《注册管理办法》《上市规则》等法律、法规、规章及其他规范性文件的规定，本所律师认为，发行人符合本次发行上市的下列条件：

1. 发行人具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项之规定。

2. 发行人具有持续经营能力，财务状况良好，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项之规定。

3. 中汇会计师就发行人最近三年的财务会计文件出具了标准无保留意见审计报告，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项之规定。

GRANDWAY

4. 发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款第（四）项之规定。

5. 发行人本次拟向社会公众公开发行的股份为同一类别的股份，均为人民币普通股股票，同股同权，每股的发行条件和价格相同，符合《公司法》第一百二十六条的规定。

6. 发行人系于2014年5月28日以发起方式设立的股份有限公司，发行人成立至今持续经营三年以上，具备健全且运行良好的组织机构，相关机构和人员能够依法履行职责，符合《注册管理办法》第十条的规定。

7. 发行人会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，中汇会计师已就发行人截至2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日的财务报告出具了标准无保留意见的《审计报告》；发行人内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，中汇会计师在其出具的《内控鉴证报告》中认为，发行人“按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2019年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制”，无保留结论，符合《注册管理办法》第十一条的规定。

本所律师注意到，发行人于报告期内存在以非关联第三方作为银行贷款资金走账通道取得银行贷款的行为（以下简称“转贷”）及与关联自然人发生资金周转行为的情况。根据《审计报告》、发行人提供的资料及其陈述，自2018年起，发行人未再发生上述内控不规范的行为；截至报告期末，发行人不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或其他形式占用的情形。本所律师认为，该等曾经存在的转贷及关联自然人资金周转行为不构成本次发行的实质性法律障碍。

8. 发行人业务完整，具有直接面向市场独立持续经营的能力，符合《注册管理办法》第十二条的规定：

（1）发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不

存在严重影响独立性或者显失公平的关联交易，符合《注册管理办法》第十二条第（一）项的规定；

（2）发行人最近两年的主营业务始终为环保过滤材料的研发、生产和销售，未发生重大不利变化；发行人的董事、高级管理人员稳定，最近两年内均未发生重大不利变化；发行人控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近两年内，发行人的控股股东始终为西南投资，实际控制人始终为孙世严、孙尚泽，亦不存在导致公司控制权可能发生变更的重大权属纠纷，符合《注册管理办法》第十二条第（二）项的规定；

（3）发行人不存在主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项，符合《注册管理办法》第十二条第（三）项的规定。

9. 发行人的《营业执照》、公司章程、业务合同，发行人主营业务为环保过滤材料的研发、生产和销售，发行人的生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策，符合《注册管理办法》第十三条第一款的规定。

10. 最近三年内发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《注册管理办法》第十三条第二款的规定。

11. 发行人的董事、监事和高级管理人员最近三年内不存在受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查，且尚未有明确结论意见等情形，符合《注册管理办法》第十三条第三款的规定。

12. 除尚待取得深交所审核并报经中国证监会履行发行注册程序外，发行人已经具备了在深交所创业板上市的下列条件：

（1）截至本法律意见书出具日，发行人股份总数为12,800万股，注册资本及实收资本均为12,800万元；若本次公开发行的不超过4,267万股股份全部发行完毕，发行人股本总额将达到不超过17,067万元，符合《上市规则》第2.1.1条第一款第

GRANDWAY

（二）项关于发行后股本总额不低于3,000万元的规定。

（2）发行人拟公开发行不超过4,267万股人民币普通股股票。若本次公开发行的股份全部发行完毕，发行人股份总数将达到不超过17,067万股，公开发行的股份占发行人股份总数的25%以上，符合《上市规则》第2.1.1条第一款第（三）项关于公开发行的股份达到股份总数25%以上的规定。

（3）发行人 2018 年、2019 年净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为 5,252.80 万元、5,929.49 万元，最近两年净利润均为正且累计净利润不低于 5,000 万元，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项“市值及财务指标符合本规则规定的标准”及第 2.1.2 条第（一）项“最近两年净利润均为正，且累计净利润不低于 5000 万元”的规定。

综上所述，本所律师认为，除尚待取得深交所同意发行人股票公开发行并上市的审核意见、中国证监会对发行人本次公开发行股票的同意注册决议及深交所对发行人股票上市的同意决定外，发行人已具备了中国有关法律、法规、中国证监会及深交所的相关规定中对股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市所要求的条件。

四、发行人的设立

1. 经查验，发行人系以发起设立方式设立的股份有限公司，发行人的设立程序、资格、条件和方式符合法律、法规、规章及其他规范性文件的规定，履行了必要的法律程序，发行人的设立合法有效。

2. 经查验，全体发起人为设立发行人而签署的《发起人协议》符合有关法律、法规、规章及其他规范性文件的规定，《发起人协议》不存在引致发行人设立行为存在潜在纠纷的情形。

3. 经查验，发行人设立过程中的审计、资产评估及验资事宜已经履行必要的程序，符合有关法律、法规、规章及其他规范性文件的规定。

5. 经查验，发行人创立大会的程序和所议事项符合《公司法》等有关法律、法规、规章及其他规范性文件的规定。

5. 经查验，发行人的发起人股东西南滤布厂历史上曾为登记为集体但实际为私营的企业，股东权益的归属为孙世严、孙尚泽、孙春娥个人所有，于 1998 年 6 月完成改制，出资设立发行人时不存在国有或集体出资和成分，解除挂靠关系符合国家及地方就集体企业改制的相关规定，履行了有关程序，改制过程合法有效，已获得相应政府部门的确认。

五、发行人的独立性

经查验，发行人具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，其资产完整，人员、财务、机构、业务独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争以及严重影响发行人独立性或者显失公允的关联交易，发行人已达到发行监管对发行人独立性的基本要求。

六、发行人的发起人或股东（实际控制人）

1. 经查验，发行人的法人发起人是根据中国法律合法成立并在当时有效存续的股份合作制企业，发行人的自然人发起人均为中国公民，发行人的发起人均具有中国法律、法规、规章及其他规范性文件规定的担任股份有限公司发起人的资格。发行人的发起人人数、住所、出资方式和出资比例符合有关法律、法规、规章及其他规范性文件的规定。

2 经查验，各发起人已投入发行人的资产产权清晰，发起人将上述资产投入发行人不存在法律障碍；各发起人投入发行人的资产已转移至发行人并由其占有、使用，依法需要办理权属证书变更手续的均已办理完毕，不存在法律障碍或法律风险。

3. 经查验，发行人的法人股东是根据中国法律合法成立并有效存续的企业法人，发行人的合伙企业股东是根据中国法律合法成立并有效存续的有限合伙企业，发行人的自然人股东均为中国公民，发行人的私募基金股东均已按照规定办理了私募基金备案且其管理人均已依法注册登记，发行人的股东不存在根据法律、法规、规章及其他规范性文件规定不得担任股份有限公司股东的情形。

4. 经查验，发行人申报前一年引入新股东的原因、定价依据合理，相关款项已支付完毕，增资行为为各方真实的意思表示，不存在纠纷或潜在纠纷，祥禾涌原、虞樟星、曹占宇、邸旭东与发行人的其他股东、董事、监事、高级管理人员、本次发行中介机构及其负责人、高级管理人员、经办人员不存在亲属关系、关联关系、委托持股、信托持股或其他利益输送安排。

5. 经查验，最近两年来，发行人的实际控制人一直为孙世严、孙尚泽父子，未发生变更，认定依据充分，不存在通过实际控制人认定而规避发行条件或监管的情形。

七、发行人的股本及其演变

1. 经查验，发行人设立时的股份设置及股本结构符合法律、法规、规章及规范性文件的规定，合法、有效。

2. 经查验，发行人历次股份变动合法、合规、真实、有效。

3. 经查验，各股东持有的发行人股份不存在质押的情形。

八、发行人的业务

1. 经查验，本所律师认为，发行人的经营范围和经营方式符合有关法律、法

规、规章及其他规范性文件的规定。

2. 经查验，发行人在中国大陆以外设有一家子公司。本所律师认为，发行人境外投资行为符合《境外投资项目核准和备案管理办法》《境外投资管理办法》的规定；根据上述境外法律服务机构出具的法律意见书，发行人在中国大陆以外设立的子公司符合其注册地法律的规定。

3. 经查验，发行人最近两年的主营业务一直为环保过滤材料的研发、生产和销售，发行人主营业务未发生变更。

4. 经查验，本所律师认为，发行人的主营业务突出。

5. 经查验，本所律师认为，发行人不存在持续经营的法律障碍。

6. 经查验，发行人报告期各期前五大客户、前五大供应商与发行人不存在关联关系，亦不存在该等客户及其控股股东、实际控制人为发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

九、关联交易及同业竞争

（一）关联方

经查验，报告期内发行人的关联方及曾经的关联方主要如下：

1. 控股股东、实际控制人：发行人的控股股东为西南投资；发行人的实际控制人为孙世严、孙尚泽。

2. 控股股东、实际控制人控制的其他企业：除发行人及其子公司外，发行人的控股股东西南投资无其他控制的企业；发行人实际控制人孙世严、孙尚泽控制的其他企业为西南工艺品厂、西南投资、友凤投资。

3. 持股5%以上的股东：除西南投资外，持有发行人5%以上股份的股东为孙

世严、孙尚泽、友凤投资。

4. 发行人的子公司：发行人拥有两家全资子公司，即上海严牌和中大西洋公司。

5. 董事、监事、高级管理人员：孙尚泽、陈平、李钊、夏朝阳、方福前、陈连勇、王宁、余卫国、叶盼盼、陈肖君、陈阳。

6. 其他关联方

（1）董事、监事、高级管理人员控制或担任重要职务的法人或其他组织

董事、监事、高级管理人员的对外投资、对外兼职[担任董事（独立董事除外）、高级管理人员，但在发行人控股股东、实际控制人控制的其他企业的兼职除外]企业包括凤仪投资、凤和投资、凤玺投资、中国人民大学、广宇集团股份有限公司、杭州市上城区广宇小额贷款有限公司、一石巨鑫有限公司、杭州广宇健康管理有限公司、舟山众宇投资管理合伙企业（有限合伙）、舟山聚宇投资管理合伙企业（有限合伙）、杭州广轶投资管理合伙企业（有限合伙）、舟山共宇股权投资合伙企业（有限合伙）、杭州兆宇企业管理合伙企业（有限合伙）、杭州旭宇企业管理合伙企业（有限合伙）、天津工业大学材料科学与工程学院。

（2）发行人其他关联自然人

①发行人控股股东西南投资的执行董事（孙世严）、监事（孙尚泽）、高级管理人员（孙世严）及与其关系密切的家庭成员；②发行人实际控制人及发行人董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员；③直接或间接持有发行人5%以上股份的自然人（孙世严、孙尚泽）及与其关系密切的家庭成员。其中，与发行人在报告期内存在关联交易（包括为发行人提供担保）的其他关联自然人（包括其控制的经营实体）包括张莲香（孙世严兄弟孙世海的配偶）、徐玲玲（孙世严兄弟孙世海的儿媳）、孙春娥夫妇（孙世严的女儿、孙尚泽的姐姐及其配偶）、叶晓红（孙尚泽的配偶）、贾友凤（孙世严的配偶）。

（3）发行人其他关联非自然人

浙江同立环保科技有限公司、杭州善衡环保科技有限公司、泰和酒店、杭州尽心企业管理发展合伙企业（普通合伙）、天台县西海滤布袋加工厂、凤泽咨询、凤和投资、浙江天台花市新能源有限公司、天台首南新能源有限公司、上海西牛传动机电有限公司、浙江首龙新能源有限公司、上海永浪泵业有限公司、杭州泳

浪泵业科技有限公司、宁夏曼德西电气设备有限公司、宁夏知磐电气设备有限公司、宁夏伟峰桥架有限公司。

7. 发行人曾经的关联方

（1）曾经的关联自然人：陈恩君（曾任发行人董事）、孙新溪（曾任发行人监事）、孙常辉（曾任发行人监事）；

（2）曾经的关联非自然人：北京严牌、河南严牌、严牌新疆分公司、新疆严牌、花市新材料、浙江天台西南贸易有限公司、台州康翔车业有限公司、天台县西南实业有限公司、宁波奕铭贸易有限公司、天台县银泰经济担保有限公司、天台天光新能源科技有限公司、安平县严牌滤布批发部、北京博电新力电气股份有限公司、杭州思燕贸易有限公司、天津纤创未来新材料科技有限公司、凤仪投资、凤玺投资。

经查验，报告期内发行人注销的各分子公司存续期间不存在重大违法违规行为，注销后其资产已处置完毕，不涉及人员安置情况，不存在纠纷或潜在纠纷

（二）重大关联交易

经查验，除关联方为发行人的银行借款提供担保及关联方采购、关联方资金往来、关联方租赁、关联方资产转让、关联方代收房屋租赁费用、支付关键管理人员薪酬等情形外，报告期内发行人及其子公司与关联方之间不存在金额在100万元以上的重大关联交易。

经查验，报告期内，发行人所发生的关联交易，达到董事会、股东大会审议标准的，均已提交董事会、股东大会审议或确认；发行人独立董事就上述报告期内发生的关联交易发表独立意见，认为“关联交易根据市场交易规则履行，交易条件不存在对交易之任何一方显失公平的情形，也不存在严重影响发行人独立性的情形或损害发行人及发行人非关联股东利益的内容”。上述关联交易根据市场交易规则履行，不存在严重影响发行人独立性的情形或损害发行人及发行人非关联股东利益的内容。

经查验，发行人已将上述关联交易在《招股说明书》中进行了披露，无重大遗漏或重大隐瞒，定价公允，不存在调节发行人收入、利润或成本费用，或存在利益输送的情形；发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间的关联交易不存在严重影响独立性或者显失公平的情形。

（三）发行人的关联交易公允决策程序

经查验，发行人根据有关法律、法规、规章和其他规范性文件的规定，已在其章程、股东大会议事规则、董事会议事规则、关联交易决策制度中规定了股东大会、董事会在审议有关关联交易事项时关联股东、关联董事回避表决制度及其他公允决策程序，且有关议事规则及决策制度已经发行人股东大会审议通过。本所律师认为，发行人的章程、有关议事规则及关联交易决策制度等内部规定中明确的关联交易公允决策程序合法、有效。

（四）同业竞争

经查验，发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争。

经查验，为有效防止及避免同业竞争，发行人控股股东及实际控制人已向发行人出具了《关于避免同业竞争的承诺》；发行人已将上述避免同业竞争的承诺在《招股说明书》中进行了披露，无重大遗漏或重大隐瞒，符合中国证监会、深交所的相关规定。

GRANDWAY

十、发行人的主要财产

经查验，发行人的主要财产包括房屋建筑物、土地使用权、注册商标、专利权、计算机软件著作权、主要生产经营设备、在建工程等。

经查验，本所律师认为，发行人所拥有的上述主要财产权属清晰，需要取得产权证书的资产已取得了有权部门核发的权属证书，不存在产权纠纷或潜在纠纷。经查验，已说明的资产抵押情况外，发行人所拥有和使用的其他主要财产不存在有抵押、质押、产权纠纷或其他限制发行人权利行使的情形。

经查验，本所律师认为，除已披露的情形外，发行人租赁房屋均办理了相应的产权证书，且租赁合同的出租方均为其产权所有人，租赁合同合法、有效。根据相关境外法律服务机构出具的法律意见书，发行人境外子公司与相关主体签署的房屋租赁合同有效，符合当地法律的规定。未办理租赁备案登记并不影响发行人对租赁房产的有效使用。

经查验，本所律师认为，发行人就报告期内租赁集体土地的相关情况已经取得相关集体组织及政府部门的认可，未受到行政处罚，且截至本法律意见书出具日，该宗土地已通过出让方式变更为国有土地使用权并合法转让给发行人，发行人已不涉及租赁集体建设用地使用权及其地上房屋建筑物等资产的情形。

经查验，本所律师认为，除前述已说明的事项外，发行人及其境内子公司与相关主体签署的房屋租赁合同符合中国现行有效的有关法律、法规、规章及其他规范性文件的规定，对合同双方均具有约束力，合法、有效；根据相关境外法律服务机构出具的法律意见书，发行人境外子公司与相关主体签署的房屋租赁合同有效，符合当地法律的规定。

十一、发行人的重大债权债务

经查验，截至本法律意见书出具日，除已披露的重大关联交易合同外，发行人及其子公司报告期内已履行、正在履行和将要履行的其他与生产经营有关的重大合同（指实际交易金额或预期交易金额 500 万元以上或者虽未达到前述标准但对生产经营活动、未来发展或财务状况具有重要影响的合同）包括借款合同、担保合同、销售合同、采购合同、施工合同、合作协议等，本所律师认为，该等重

GRANDWAY

大合同合法、有效，不存在重大风险。

经查验，截至查询日，发行人及其子公司不存在因环境保护、知识产权、产品质量、劳动安全和人身权等原因而发生的重大侵权之债。

经查验，除已披露的关联交易外，截至 2019 年 12 月 31 日，发行人与关联方之间不存在其他重大债权债务关系。

经查验，报告期内，除关联方为发行人提供的担保事项外，发行人不存在为其控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

经查验，发行人金额较大的其他应收款、其他应付款系因正常的生产经营活动及股东利润分配所致，合法、有效。

十二、发行人的重大资产变化及收购兼并

经查验，发行人自设立以来的重大资产变化及收购兼并行为如下：第一次增资（及后续现金收购）暨重大资产重组、收购中大西洋公司。本所律师认为，发行人上述已完成的重大资产变化行为，已经履行了必要的法律手续，符合法律、法规、规章及其他规范性文件的规定，合法、有效；根据发行人出具的说明，发行人没有其他拟进行的重大资产置换、资产剥离、重大资产出售或收购等具体计划或安排。

十三、发行人章程的制定与修改

经查验，发行人设立及最近三年历次章程的制定与修改已履行法定程序，内容符合有关法律、法规、规章及其他规范性文件的规定。

经查验，本所律师认为，发行人上市后生效的章程（草案）的内容符合有关

法律、法规、规章及其他规范性文件的规定。

十四、发行人股东大会、董事会、监事会议事规则及规范运作

经查验，本所律师认为，发行人组织机构及职能部门的设置符合有关法律和发行人章程的规定，并独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，发行人具有健全的组织机构。

经查验，发行人“三会”议事规则及相关工作制度的制定符合有关法律、法规、规章及其他规范性文件和发行人章程的规定。

经查验，发行人报告期内“三会”会议的召开、决议内容及签署符合有关法律、法规、规章及其他规范性文件和发行人章程的规定，合法、合规、真实、有效。

经查验，发行人报告期内的股东大会和董事会的授权和重大决策合法、合规、真实、有效。

十五、发行人董事、监事和高级管理人员及其变化

经查验，发行人董事、监事、高级管理人员的的任职资格符合《公司法》《证券法》等法律、法规、规章及其他规范性文件和发行人章程的规定，其任职均经合法程序产生，不存在有关法律、法规、规章及其他规范性文件和发行人章程及有关监管部门所禁止的兼职情形。

经查验，本所律师认为，发行人最近两年内董事、高级管理人员未发生重大不利变化。

经查验，本所律师认为，发行人独立董事的设立、任职资格及职权范围均符

合法律、法规、规章及其他规范性文件和发行人章程的规定，不存在违反有关法律、法规、规章及其他规范性文件规定的情形。

十六、发行人的税务

经查验，发行人及其子公司目前执行的上述主要税种、税率不存在违反法律、法规、规章及其他规范性文件规定的情形。

经查验，发行人报告期内所享受的税收优惠政策合法、合规、真实、有效。

经查验，发行人报告期内所享受的主要财政补贴真实。

经查验，报告期内，发行人及其境内子公司能够遵守国家和地方各项税收法律、法规的规定，不存在因违反税收法律、法规而受到行政处罚的情形；自发行人完成对中大西洋公司收购后至报告期末，发行人境外子公司未曾因纳税问题而受到处罚。

十七、发行人的环境保护和产品质量、技术标准

经查验，发行人及其境内子公司报告期内能够遵守国家和地方的环保法律、法规、规章及其他规范性文件，未因发生环境违法行为而受到环保部门的行政处罚；发行人境外子公司报告期内遵守当地环保法律法规，未受到任何环保处罚。

经查验，发行人及其境内子公司最近三年以来的生产经营符合国家有关质量和技术监督标准，不存在因违反有关质量和技术监督方面的法律、法规而受到处罚的情形。

GRANDWAY

十八、发行人募集资金的运用

经查验，发行人本次募集资金投资项目已经发行人股东大会批准，并在有权政府部门进行备案，募投项目不涉及与他人进行合作的情形，亦不会导致同业竞争。

十九、发行人的业务发展目标

经查验，本所律师认为，发行人的业务发展目标与其主营业务一致，发行人的业务发展目标符合国家法律、法规、规章及其他规范性文件的规定。

二十、诉讼、仲裁或行政处罚

经查验，发行人报告期内不存在因重大违法违规行为受到行政处罚的情况。

经查验，发行人及其境内子公司、持有发行人5%以上股份的主要股东、发行人的实际控制人，以及发行人的董事长、总经理目前不存在尚未了结或可以预见的重大诉讼（诉讼标的金额超过100万元）、仲裁及行政处罚案件。

根据美国Abady Law Firm, P.C.于2019年10月10日、2020年1月30日出具的法律意见书，报告期内，发行人境外子公司未曾牵涉或正在牵涉任何处罚、诉讼、索赔、仲裁。

二十一、发行人的招股说明书的法律风险评价

本所律师参与了《招股说明书》的编制及讨论，并审阅了《招股说明书》，对发行人在《招股说明书》中所引用的法律意见书和律师工作报告的相关内容进行了认真审阅，确认《招股说明书》不致因上述内容出现虚假记载、误导性陈述及重大遗漏引致的法律风险。

二十二、本所律师认为需要说明的其他问题

（一）相关承诺及决策程序、承诺及约束措施的合法性

经查验，发行人及相关主体就本次发行上市事宜出具了：（1）股份限售安排和自愿锁定的承诺；（2）持股意向及减持意向的承诺；（3）稳定股价的承诺；（4）不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏的承诺；（5）首次公开发行股票摊薄即期回报填补措施的承诺；（6）避免同业竞争的承诺。同时，发行人及相关主体提出了未履行承诺的相关约束措施；（7）关于股份回购及购回措施的承诺函；（8）关于利润分配政策的承诺函；（9）关于欺诈发行上市的股份购回承诺函。

同时，发行人及相关主体提出了未履行承诺的相关约束措施。

（二）美国海关关税补缴事件

经查验，中大西洋公司自 2013 年起发生的关税补缴事件，已收到美国海关的裁定，尚需根据裁定计算并补缴完相应关税。根据境外法律服务机构 Abady Law Firm, P.C.出具的法律意见书，结合美国海关的监管，中大西洋公司仍面临被美国海关进行审计调查，并根据认定结果按照美国海关要求补缴关税甚至受到罚款处罚的潜在风险。境外法律服务机构 Abady Law Firm, P.C. 认为：“中大西洋公司的行为既不构成重大过失，也不构成欺诈，至多构成轻微过失，假使中大西洋公司被认定为过失而受到处罚，也仅构成一般违法行为。”截至本法律意见书出具日，美国海关未再就前述适用税率异议与中大西洋公司进行进一步联系，亦未有其他拟进行问询、发起关税审计调查的行为，且发行人实际控制人已就中大西洋公司潜在风险出具补偿承诺，因此，本所律师认为，前述中大西洋公司涉及的美国海关关税补缴事件，不会对本次发行上市构成实质性障碍。

（三）贷款周转

经查验，报告期内发行人的转贷行为已经相关商业银行出具证明，确认履行完毕、无争议纠纷，发行人未受到相关行政处罚，发行人自 2017 年 12 月后未有新发生的转贷行为，且发行人实际控制人已出具补偿承诺，因此，本所律师认为，发行人的转贷行为不会对本次发行上市构成实质性障碍。

（四）发行人员工社会保险和住房公积金缴纳事项

经查验，报告期内，发行人未为部分员工缴纳社保、住房公积金的行为不构成重大违法违规行为。

二十三、结论意见

综上所述，除尚待取得中国证监会对发行人本次发行上市的核准及深交所对发行人股票上市的同意外，发行人已符合《公司法》《证券法》《注册管理办法》及其他相关法律、法规、中国证监会和深交所相关文件规定的申请首次公开发行股票并上市的要求，具备首次公开发行股票并上市的上报待核准条件。

本法律意见书一式肆份。

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的法律意见书》的签署页）

负 责 人 _____

张利国

北京国枫律师事务所 经办律师 _____

崔 白

_____

夏俊彦

2020 年 6 月 22 日

北京国枫律师事务所

关于浙江严牌过滤技术股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之三

国枫律证字[2019]AN306-23 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

电话（Tel）：010-88004488/66090088　传真（Fax）：010-66090016

北京国枫律师事务所
关于浙江严牌过滤技术股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之三

国枫律证字[2019]AN306-23号

致：浙江严牌过滤技术股份有限公司（发行人）

根据本所与发行人签订的《律师服务协议书》，本所律师担任发行人申请首次公开发行股票并上市的特聘专项法律顾问。本所律师已根据相关法律、行政法规、规章和规范性文件的规定并按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件和有关事实进行了查验，并就发行人本次发行上市事宜于 2019 年 12 月 19 日出具了《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师法律意见书》（国枫律证字[2019]AN306-1 号）和《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（国枫律证字[2019]AN306-2 号），并分别于 2020 年 4 月 29 日、2020 年 6 月 3 日出具了《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之一》（国枫律证字[2019]AN306-5 号）、《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之二》（国枫律证字[2019]AN306-8 号）两份补充法律意见书；并根据《注册管理办法》《上市规则》等规章及规范性文件于 2020 年 6 月 22 日更新出具了《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师法律意见书》（国枫律证字[2019]AN306-10 号）（以下称“法律意见书”）和《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》（国枫律证字[2019]AN306-11 号）（以下称“律师工作报告”）。

GRANDWAY

根据“审核函〔2020〕010185号”《关于浙江严牌过滤技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的审核问询函》（以下称“《问询函》”）及发行人的要求，鉴于自前述法律意见书、律师工作报告出具日至本补充法律意见书出具日期间（以下称“新期间”），发行人的有关情况发生变化，且发行人聘请的中汇会计师对发行人的财务报表进行审计后出具了“中汇会审[2020]5850号”《浙江严牌过滤技术股份有限公司审计报告》（以下称“《审计报告》”）及“中汇会鉴[2020]5857号”《关于浙江严牌过滤技术股份有限公司内部控制的鉴证报告》（以下称“《内控报告》”）、“中汇会鉴[2020]5855号”《关于浙江严牌过滤技术股份有限公司最近三年及一期主要税种纳税情况的鉴证报告》（以下称“《纳税鉴证报告》”），本所律师在对发行人与本次发行上市相关情况进行进一步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意见书、律师工作报告的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法定文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见书承担相应责任；本补充法律意见书仅供发行人本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

本所律师在法律意见书和律师工作报告中的声明事项亦适用于本补充法律意见书。如无特别说明，本补充法律意见书中有关用语的含义与法律意见书和律师工作报告中相同用语的含义一致。

GRANDWAY

根据《公司法》《证券法》《首发管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、行政法规、规章及规范性文件的要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，本所律师出具补充法律意见如下：

第一部分　对问询意见的回复

一、同业竞争

招股说明书披露，发行人关联方浙江同立环保科技有限公司由发行人实际控制人之一孙世严之女孙春娥持有 70%股权，并担任执行董事、经理，关联方杭州善衡环保科技有限公司由孙春娥持有 70%股权，并担任监事，关联方天台县西海滤布袋加工厂为孙世严之兄弟的配偶设立的个体工商户。

请发行人披露：（1）上述关联方及发行人实际控制人控制的其他企业友凤投资控制的企业（以下简称上述企业）的实际经营业务，是否简单依据经营范围对同业竞争做出判断，是否仅以经营区域、细分产品或服务、细分市场的不同来认定不构成同业竞争；（2）上述企业资产、人员、业务和技术等方面与发行人的关系，采购销售渠道、客户、供应商等方面是否影响发行人的独立性，是否与发行人存在共同生产、共用采购、销售渠道、通用原材料、为发行人提供外协的情形，是否存在为发行人分担成本费用的情形；（3）如认定上述企业与发行人不存在同业竞争关系，是否已经审慎核查并完整地披露发行人控股股东、实际控制人及其亲属直接或间接控制的全部企业；（4）如认定存在同业竞争，请结合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》的相关要求，补充披露是否构成重大不利影响的同业竞争，以及未来对相关构成同业竞争的资产、业务的安排；（5）发行人是否存在未披露的严重影响独立性的关联交易。

请保荐人、发行人律师、申报会计师对上述事项进行核查，说明核查过程，就相关企业是否对发行人构成重大不利影响的同业竞争发表明确意见，并提供充分的认定依据和理由。（《问询函》问题 1）

回复：

（一）上述关联方及发行人实际控制人控制的其他企业友凤投资控制的企业（以下简称上述企业）的实际经营业务，是否简单依据经营范围对同业竞争做出判断，是否仅以经营区域、细分产品或服务、细分市场的不同来认定不构成同业竞争

根据浙江同立环保科技有限公司（以下简称"同立环保"）、杭州善衡环保科技有限公司（以下简称"善衡环保"）、天台县西海滤布袋加工厂（以下简称"西海滤布袋加工厂"）的工商登记资料、财务报表、部分业务合同及出具的关于实际经营业务的说明，并经本所律师访谈相关关联自然人孙春娥和徐玲玲，同立环保、善衡环保、西海滤布袋加工厂与发行人的关联关系以及实际经营业务如下：

序号	关联方名称	关联关系	经营范围	实际经营业务
1	同立环保	孙春娥持有70%股权，并担任执行董事、经理	环保技术研发；造纸助留助滤剂、污水处理剂、表面活性剂、化工产品（不含危险化学品和易制毒化学品）、纺织辅料、皮革辅料、纸箱、纸张、纸制品销售；货物进出口、技术进出口	生产销售硅溶胶、助留剂、系统调节剂、阴离子捕捉剂
2	善衡环保	孙春娥持有70%股权，并担任监事	生产：CPS助留助滤剂、水处理剂；销售：工业助剂、表面活性剂、化工产品（除化学危险品及易制毒化学品）、纺织辅料、皮革辅料及产品、环保产品、五金机械产品；货物及技术的进出口业务	生产销售硅溶胶、助留剂、系统调节剂、阴离子捕捉剂
3	西海滤布袋加工厂	张莲香设立的个体工商户[1]	滤布袋加工	滤布袋加工劳务

同立环保、善衡环保所从事的主要业务为硅溶胶、助留剂、系统调节剂、阴离子捕捉剂生产与销售，与发行人的主营业务不存在相同和近似的情况；西海滤布袋加工厂系个体工商户，从事滤布袋加工劳务，报告期内为发行人提供外协服务。上述主体的实际经营业务与发行人主营业务不存在替代性、竞争性，无利益冲突，不构成同业竞争情形。

[1] 自然人徐玲玲（孙世严之兄弟的儿媳）历史上曾为发行人提供布袋加工服务，2017年徐玲玲以其配偶的母亲张莲香名义设立个体工商户西海滤布袋加工厂，并以该主体继续为发行人提供受托加工服务。

根据友凤投资出具的说明及提供的财务报表，并经本所律师检索企查查网站（网址：https://pro.qcc.com/；查询日期：2020 年 11 月 11 日），除发行人外，友凤投资不存在其他投资或控制的企业。

综上所述，在核查是否构成同业竞争时，本所律师除核查工商登记的经营范围外，还对该等主体的财务报表、业务合同进行了核查，取得了该等主体关于实际经营业务的说明，从发行人与该等主体主营业务、主营产品、所处行业、主要客户及供应商等因素来认定不构成同业竞争的情况，不存在简单依据经营范围对同业竞争做出判断，或仅以经营区域、细分产品或服务、细分市场的不同来认定不构成同业竞争的情况。

（二）上述企业资产、人员、业务和技术等方面与发行人的关系，采购销售渠道、客户、供应商等方面是否影响发行人的独立性，是否与发行人存在共同生产、共用采购、销售渠道、通用原材料、为发行人提供外协的情形，是否存在为发行人分担成本费用的情形

1. 上述企业资产、人员、业务和技术等方面与发行人的关系

根据同立环保、善衡环保、西海滤布袋加工厂提供的工商登记资料、主要产品的产品介绍、资产清单、人员花名册、工资表、财务报表等资料，并经本所律师实地走访西海滤布袋加工厂，经核查，上述主体资产、人员、业务、技术和历史沿革的具体情况如下：

名称	主要资产情况	人员	业务、技术	历史沿革
同立环保	1.同立环保拥有 1 项自主申请的注册商标（注册号：26318205），核定使用商品类别为“硅酸盐；硅酸钙；硅胶”； 2.单独所有位于“天台县福溪街道天台山东路 750 号”的 1 宗国有土地使用权及 1 处房屋建筑物； 3. 不存在与发行人共用生产场所、设备等资产的情形。	1.2016 年 11 月至今，孙春娥担任执行董事兼经理，何雪寒担任监事； 2.报告期内，不存在员工在发行人处任职、领薪的情况。2020 年 1 月起已无实际经营业务。	产品为硅溶胶、助留剂、系统调节剂、阴离子捕捉剂，不涉及滤布、滤袋业务。	1.成立于 2008 年 5 月，由孙春娥出资设立；2016 年 2 月，孙春娥对同立环保进行了增资；2017 年 6 月，孙春娥将 30%股权转让给何雪寒，该次变更后，孙

GRANDWAY

名称	主要资产情况	人员	业务、技术	历史沿革
				春娥、何雪寒分别持股70%、30%； 2.截至本补充法律意见书出具日，同立环保的股权结构未再发生变更，与发行人不存在股权关系。
善衡环保	1.善衡环保拥有1项自主申请的注册商标 善衡 （注册号：13318118），核定使用商品类别为“硅胶；漂洗剂；染料助剂；上浆料(化学制剂)；印染用净洗剂；印染用扩散剂；印染用渗透剂；印染用整理剂；有机漂白化学品；增白剂”； 2.善衡环保拥有1项自主申请的等待实质审查商标（申请号：19212196），申请的核定使用商品类别为“染料助剂；印染用渗透剂；印染用整理剂；印染用净洗剂；硅胶；油漂白化学品；漂洗剂；增白剂；印染用扩散剂；纺织工业用上浆料”； 3.租赁位于“杭州市萧山区新街镇北塘东路180号”的房产，出租方为“杭州悦威贸易有限公司”； 4. 不存在与发行人共用生产场所、设备等资产的情形。	1.2017年至2018年5月，孙春娥担任执行董事兼财务负责人，何雪寒担任监事，张小辉担任经理；2018年5月至今，何雪寒担任执行董事，孙春娥担任监事，张小辉担任经理兼财务负责人； 2. 报告期内，不存在员工在发行人处任职、领薪的情况。	产品为硅溶胶、助留剂、系统调节剂、阴离子捕捉剂，不涉及滤布、滤袋业务。	1.成立于2012年9月，由孙春娥、张小芳、何雪寒共同出资设立，设立时，孙春娥、张小芳、何雪寒分别持有40%、30%、30%股权；2014年5月，张小芳将其持有的30%股权转让给孙春娥，该次变更后，孙春娥、何雪寒分别持股70%、30%； 2.截至本补充法律意见书出具日，善衡环保的股权结构未再发生变更，与发行人不存在股权关系。
西海滤布袋加工厂	不存在与发行人共用生产场所、设备等资产的情形。	1.张莲香担任负责人，实际经营者为徐玲玲； 2.报告期内，不存在员工在发行人处任职、领薪的情况。	提供滤布袋加工服务。	成立于2017年2月，系徐玲玲以其配偶的母亲（即孙世严之兄弟的配偶）张莲香名

GRANDWAY

名称	主要资产情况	人员	业务、技术	历史沿革
				义设立的个体工商户；截至本补充法律意见书出具日，与发行人不存在股权关系。

综上所述，同立环保、善衡环保、西海滤布袋加工厂不存在与发行人共用生产场所、设备等资产的情形，与发行人不存在人员兼职的情况，在资产、人员、业务、技术和历史沿革方面与发行人互相独立。

2. 采购销售渠道、客户、供应商等方面是否影响发行人的独立性，是否与发行人存在共同生产、共用采购、销售渠道、通用原材料、为发行人提供外协的情形，是否存在为发行人分担成本费用的情形

根据同立环保、善衡环保、西海滤布袋加工厂提供的主要客户、供应商名单并经发行人确认，上述主体的主要客户、供应商与发行人的主要客户、供应商均不存在重叠关系。报告期内，上述主体的主要客户、供应商具体如下：

关联方名称	住所	经营地域	主要客户	主要供应商
同立环保	天台县福溪街道天台山东路750号	浙江省、国内	衢州五洲特种纸业股份有限公司、浙江五星纸业有限公司、江西五星纸业有限公司、嵊州市宇信纸业有限公司、浙江新亚伦纸业有限公司	英德市阿斯凯莫化工有限公司、杭州善衡环保科技有限公司、宁波鑫婕艾镁化学品有限公司、盐城派普尔化学品有限公司、安吉祥鑫非金属矿制品有限公司
善衡环保	萧山区新街街道新盛村	浙江省、国内	浙江金昌特种纸业股份有限公司、河南亨利实业集团有限公司、台州市永丰纸业有限公司、浙江诺维兰化学品有限公司、诸暨铭泰商贸有限公司、泰安市中泰纸业有限公司	杭州余杭尖峰实业有限公司、杭州电化集团有限公司、杭州富阳建设泡化碱厂、江苏富淼科技股份有限公司、浙江力高泵业科技有限公司
西海滤布袋加工厂	天台县平桥镇友谊东路52号	天台	发行人	天台县广干缝纫机店（设备）

根据《审计报告》，并经核查相关关联交易合同、发票及银行凭证，报告期

GRANDWAY

内，发行人向善衡环保销售机织滤袋，金额分别为 0 万元、0.29 万元、0 万元和 0 万元；西海滤布袋加工厂实际经营者为自然人徐玲玲，西海滤布袋加工厂 2017 年设立前，徐玲玲个人为公司提供滤袋加工服务，报告期内，西海滤布袋加工厂及徐玲玲合计与公司交易金额分别为 49.14 万元、45.14 万元、72.38 万元和 32.41 万元；发行人与同立环保不存在交易情况。经核查发行人与其他非关联方同类交易的合同及发票，善衡环保、西海滤布袋加工厂与发行人的关联交易定价公允，不存在利益输送或为发行人分担成本费用的情形。

根据同立环保、善衡环保、西海滤布袋加工厂提供的产品介绍、资产清单，并经核查发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员的银行卡资金流水，报告期内，上述主体不存在与发行人共用生产场所、设备等资产的情形，亦不存在与发行人非经营性资金往来。

综上所述，上述主体的主要客户、供应商与发行人的主要客户、供应商均不存在重叠关系，不存在影响发行人的独立性的情形；上述主体与发行人不存在共同生产、共用采购、销售渠道、通用原材料的情形，报告期内，除关联交易中已披露的西海滤布袋加工厂为发行人提供袋加工外协劳务外，不存在其他为发行人提供外协的情形；上述主体不存在为发行人分担成本费用的情形，不存在与发行人输送利益、让渡商业机会及非公平竞争等影响发行人独立性的情况。

（三）如认定上述企业与发行人不存在同业竞争关系，是否已经审慎核查并完整地披露发行人控股股东、实际控制人及其亲属直接或间接控制的全部企业

根据实际控制人孙世严、孙尚泽及其近亲属孙春娥填写的调查表，并经本所律师检索企查查网站（网址：https://pro.qcc.com/）、国家企业信用信息公示系统网站（网址：http://gsxt.gov.cn/），除发行人及其子公司外，发行人控股股东、实际控制人及其近亲属直接或间接控制的企业及设立的个体工商户有：西南工艺品厂、西南投资、友凤投资、同立环保、善衡环保、泰和酒店、天台泰吉网络科技有限公司、天台壹挽山海餐饮有限公司、杭州尽心企业管理发展合伙企业（普通合伙）、健康伽（广州）健康科技有限公司和西海滤布袋加工厂。本所律师已在律师工作报告、法律意见书及本补充法律意见书对发行人控股股东、实际控制人

GRANDWAY

及其近亲属直接或间接控制的企业进行完整披露，不存在其他未披露的关联企业。

综上，本所律师已经审慎核查并完整地披露发行人控股股东、实际控制人及其亲属直接或间接控制的全部企业。

（四）如认定存在同业竞争，请结合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》的相关要求，补充披露是否构成重大不利影响的同业竞争，以及未来对相关构成同业竞争的资产、业务的安排

详见本补充法律意见书“第一部分/一/（一）、（二）、（三）”之回复，上述主体与发行人不存在同业竞争关系，该等主体的产品或服务的定位与发行人均不相同或相似，主要客户、供应商与发行人的主要客户、供应商均不存在重叠关系，不会导致发行人与该等主体的非公平竞争，亦不存在发行人与该等主体之间利益输送、相互或者单方让渡商业机会的情形。

（五）发行人是否存在未披露的严重影响独立性的关联交易

为核查发行人关联方及关联交易，本所律师履行了如下核查程序：

1. 获取并核查了发行人控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员和核心技术人员填写的调查表及承诺内容，查阅主要关联方的工商资料，根据《企业会计准则 36 号—关联方披露》《上市公司信息披露管理办法》和证券交易所颁布的相关业务规则中关联方认定标准的相关规定，比对发行人关于关联方认定和披露情况；

2. 获取了发行人报告期内关联交易明细表，核查了报告期内发行人与关联方交易的合同/订单、发票、收付款凭证等；

3. 获取并核查了发行人及子公司报告期内银行账户流水，核查是否存在与关联方（包括报告期内曾存在的关联方）资金往来情况；

4. 走访报告期内发行人的主要客户和供应商，访谈确认报告期内是否与发行人关联方存在业务交易或资金往来情形；

5. 获取并核查了发行人控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事、

GRANDWAY

监事、高级管理人员和核心技术人员的调查表、报告期内银行流水及承诺函，获取并核查了主要财务人员报告期内的银行流水及承诺函，核查上述人员是否与发行人关联方存在资金往来情形，是否存在其为发行人代垫成本或费用的情形，是否存在占用发行人资金或其他利益输送情形；

6. 获取并核查了发行人报告期销售明细表和采购明细表，核查发行人是否存在关联交易非关联化的情形。

发行人已经在《招股说明书》“第七节 公司治理与独立性”之“九、关联方及关联交易”中完整披露了关联交易。发行人不存在未披露的严重影响独立性的关联交易的情形。

二、重大违法行为

招股说明书披露，发行人实际生产过程中会产生少量的废水、废气、固废、噪声。请发行人结合《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》及《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》等相关要求，补充披露是否存在应披露而未披露的报告期内发行人及其控股股东、实际控制人重大违法行为，如是，请补充披露。

请保荐人、发行人律师核查并发表意见。（《问询函》问题 2）

回复：

报告期内，发行人持有的与排放污染物相关的许可证、许可登记的基本情况如下：

证书/登记编号	生产经营场所地址	行业类别	有效期限（年/月/日）
浙 JH2016B0365	天台县平桥镇后村	—	2016/9/23-2019/9/22[注]
浙 JH2016B0391	天台县始丰街道永兴路 1 号	—	2016/10/28-2021/10/27
91331000307584995H002Z	浙江省台州市天台县平桥后村	非织造布制造	2020/4/18-2025/4/17
91331000307584995H001X	天台县始丰街道永兴路 1 号、3 号	非织造布制造	2020/4/13-2025/4/12

注：根据当时有效的《固定污染源排污许可分类管理名录（2017 年）》，发行人所在行业排污许可证的发放年限在 2020 年。因此，发行人后村厂区的《排污许可证》在 2019 年 9 月有效期届满后无法更新办理。2020 年 4 月，发行人根据《固定污染源排污许可分类管理名录（2019 年版）》的规定办理了排污登记。

根据台州市生态环境局天台分局出具的证明，并经本所律师访谈发行人车间工人、环保事项管理负责人、公司周边居民和企业、天台县始丰街道办事处，报告期内，发行人按照《浙江省排污许可证管理暂行办法》《固定污染源排污许可分类管理名录（2019 年版）》等法律法规的要求取得了排污许可证、固定污染源排污登记回执，对周边居民和企业的生产、生活未产生重大影响，未受到过环保方面的行政处罚，亦不存在被处以罚款等处罚且情节严重及导致严重环境污染、重大人员伤亡、社会影响恶劣的违法行为。

根据发行人及其控股股东、实际控制人出具的说明、发行人报告期内的营业外支出明细、相关政府主管部门（天台县市监局、国家税务总局天台县税务局、天台县人力资源和社会保障局、台州市住房公积金管理中心天台分中心、台州市生态环境局天台分局、天台县自然资源和规划局、天台县发展和改革局、天台县应急管理局、天台县住房和城乡建设局、天台县公安消防大队、台州海关、台州仲裁委员会、国家税务总局上海市虹口区税务局、上海市公积金管理中心）出具的证明及上海市公用信用服务平台出具的法人公共信用信息查询报告、法人劳动监察行政处罚信用报告、境外法律服务机构出具的法律意见、公安机关出具的无犯罪记录证明，并经本所律师查询网络公示信息[2]（查询日期：2020 年 11 月 11 日），最近三年内发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重

[2] 中国裁判文书网（网址：http://wenshu.court.gov.cn/）；
中国执行信息公开网（网址：http://zxgk.court.gov.cn/zhzxgk/）；
全国法院失信被执行人名单信息公布与查询平台（网址：http://zxgk.court.gov.cn/shixin/）；
信用中国（网址：http://creditchina.gov.cn/）；
浙江政务服务网（网址：http://www.zjzwfw.gov.cn/zjzw/punish/frontpunish/showadmins.do?webId=1）；
国家税务总局浙江省税务局（网址：http://zhejiang.chinatax.gov.cn/col/col10674/index.html）；
国家税务总局浙江省税务局重大税收违法案件信息公布栏（网址：http://zhejiang.chinatax.gov.cn/col/col9217/index.html）；
浙江省生态环境厅（网址：http://sthjt.zj.gov.cn）；
台州市生态环境局网站（网址：http://sthjj.zjtz.gov.cn/）；
台州市自然资源和规划局（网址：http://zrzy.zjtz.gov.cn）；
台州市市场监督管理局（网址：http://scjgj.zjtz.gov.cn）；
中国海关企业进出口信用信息公示平台（网址：http://credit.customs.gov.cn/）。

GRANDWAY

大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，亦不存在涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域被处以罚款等处罚且情节严重及导致严重环境污染、重大人员伤亡、社会影响恶劣等情况的违法行为，符合《创业板首次公开发行股票注册管理办法（试行）》及《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》的规定。

三、发行人股东

招股说明书披露，2019 年 6 月，发行人以增资方式引入 4 名外部投资者祥禾涌原、虞樟星、曹占宇、邸旭东和 1 个员工持股平台股东凤泽管理。上市公司银轮股份持有发行人 3.13%股权。发行人员工持股平台的部分合伙人与报告期内发行人离任董监高之间存在关联关系。请发行人补充披露：（1）发行人申报前一年新增股东涉及的股权变动是否为发行人及新增股东的真实意思表示；（2）上述新增自然人股东及其任职、控制的机构与发行人是否存在资金、业务往来或从事相同、相似业务；（3）银轮股份入股发行人的原因及定价公允性，与发行人其他股东、董事、监事、高级管理人员、本次发行中介机构及其负责人、高级管理人员、经办人员是否存在亲属关系、关联关系、委托持股、信托持股或其他利益输送安排；（4）发行人员工持股平台人员离职后的股份处理。

请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见（《问询函》问题 3）

回复：

（一）发行人申报前一年新增股东涉及的股权变动是否为发行人及新增股东的真实意思表示

根据增资协议、发行人出具的说明以及祥禾涌原、虞樟星、曹占宇、邸旭东、凤泽咨询填写的调查表，并经本所律师查验相关的增资款支付凭证、访谈凤泽咨询的持股员工、查询中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn；查询日期：2020 年 11 月 11 日），发行人 2019 年 6 月以增资方式引入 5 名新增股东系为公司新项

目建设和规模扩张筹集资金，增强公司实力；新增股东因看好发行人及其所在环保行业的发展前景，期望通过投资取得回报，决定对发行人进行投资；凤泽咨询为发行人设立的员工持股平台，其合伙人均为发行人的员工且均为自愿参加，不存在以摊派、强行分配等方式强制实施员工持股计划的情况。

综上，发行人申报前一年新增股东涉及的股权变动是发行人及新增股东的真实意思表示，不存在纠纷或潜在纠纷。

（二）上述新增自然人股东及其任职、控制的机构与发行人是否存在资金、业务往来或从事相同、相似业务

1. 虞樟星及其任职、控制的机构与发行人是否存在资金、业务往来或从事相同、相似业务

根据虞樟星提供的身份证及填写的调查表，其基本情况如下：

虞樟星，男，中国国籍，无境外永久居留权，1966 年 3 月出生，身份证号码为 3307251966********，住所为浙江省杭州市西湖区****。虞樟星简历情况为：1987 年至 1992 年就职于义乌市建筑设计院，任设计员；1992 年至 2003 年就职于义乌市经济开发区管委会，任科长；2003 年至今就职于浙江美浓世纪集团有限公司，任董事。

根据虞樟星填写的调查表，并经本所律师检索企查查网站（网址：https://pro.qcc.com/）、国家企业信用信息公示系统网站（网址：http://gsxt. gov.cn/），截至报告期末，虞樟星任职或直接、间接持股超过 5%以上的机构的基本情况如下：

名称	业务	注册资本（人民币元）	任职	股权结构
浙江美浓资产管理有限公司	资产管理，投资管理	10,000 万	董事	管蔼霞 50.00% 虞樟星 20.00% 管爱林 15.00% 管霭雾 15.00%
杭州当代投资有限公司	实业投资，投资管理，投资咨询	100 万	无	何占能 62.00% 张凯 26.00% 虞樟星 12.00%

GRANDWAY

名称	业务	注册资本（人民币元）	任职	股权结构
苏州苏大维格科技集团股份有限公司（上市公司）	微纳光学产品的研发、制造与技术服务	2.26 亿	董事	陈林森 22.22% 虞樟星 9.41% 及其余公众股股东
浙江美浓昊胜商业管理有限公司	服务：商业运营管理，物业管理，酒店管理，餐饮管理	1,000 万	董事长	宁波昊胜企业管理合伙企业（有限合伙）90.00% 虞樟星 10.00%
浙江美浓投资管理有限公司	投资管理、经济管理咨询、经济信息咨询服务	2,000 万	执行董事	虞浩月 85.50% 虞樟星 5.50% 及其余 5 人
赛恩斯能源科技有限公司	能源技术产品开发、技术服务	10,000 万	董事	浙江美浓投资管理有限公司 91.50% 虞樟星 8.50%
浙江美浓材料科技有限公司	新型高分子涂料、树脂材料	2,000 万	董事	浙江美浓资产管理有限公司 90.00% 虞樟星 5.00% 钱杭 5.00%
宁波昊胜企业管理合伙企业（有限合伙）	企业管理（可从事全体投资人任职企业的投资）	—	有限合伙人	虞浩月 64.00% 虞樟星 5.00% 及其余 7 人
杭州朴树文化发展合伙企业（有限合伙）	文化艺术策划（除演出中介），设计国内广告，文艺表演服务，会展会务，庆典礼仪，教育信息咨询（除留学中介）；销售：文化用品，办公用品，工艺礼品。	—	有限合伙人	何占能 49% 陈志军 20% 王春宁 10% 黄湛铮 10% 虞樟星 10% 杭州当能文化发展有限公司 1%（GP）
杭州当能文化发展有限公司	服务：文化艺术策划（除演出中介），市场营销策划，设计、制作、代理、发布国内广告，企业管理咨询，开展收集、整理、储存和发布人才供求信息，职业介绍和人才信息咨询，建筑工程设计，信息技术的技术咨询，礼仪培	10 万	无	何占能 50% 陈志军 20% 王春宁 10% 黄湛铮 10% 虞樟星 10%

GRANDWAY

名称	业务	注册资本（人民币元）	任职	股权结构
	训，会展会务。			
浙江易盒包装科技有限公司	技术开发，技术服务：包装技术、计算机软硬件	1,000 万	董事	浙江美浓资产管理有限公司 50.00% 虞浩月 50.00%
宣城市宣州区惠浓小额贷款股份有限公司	发放小额贷款（严禁非法融资）	11,000 万	董事	杭州美浓物资贸易有限公司 27.27% 管霞霞 20% 上海鹏顺包装材料有限公司 13.64% 浙江美浓投资有限公司 13.64% 上海凯晶包装材料有限公司 10.91% 虞金芳 9.09% 虞浩月 5.45%
浙江美浓影视有限公司	广播电视节目制作（《广播电视节目制作经营》许可证）。企业形象与文化活动的策划，文化信息咨询，演出服装、道具的租赁，会展服务，摄影服务，设计、制作、代理、发布国内各类广告，投资管理，经营进出口业务。	3,000 万	无	浙江美浓资产管理有限公司 89% 王翔 8% 李森祥 2% 钱林森 1%
浙江美浓进出口有限公司	经营进出口业务，纸制品	500 万	董事长	浙江美浓世纪集团有限公司 80.00% 浙江美浓投资管理有限公司 20.00%
浙江美浓世纪集团有限公司	生产、开发销售热转移印花纸、印刷美术画	20,000 万	董事	亚太联合有限公司（香港）68.57% 浙江美浓投资管理有限公司 31.43%
浙江翌星包装科技有限公司	纸制品包装盒设计、研发、加工、销售	1,000 万	董事	浙江美浓投资管理有限公司 52.80% 王永伟 21.60% 米胜 17.20% 王鸿林 8.40%
浙江美浓世纪包装科技有限	研发、设计、生产、加工：纸制品、热转	40,000 万	董事	亚太联合有限公司 80.00%

GRANDWAY

名称	业务	注册资本（人民币元）	任职	股权结构
公司	移印花纸			浙江美浓投资管理有限公司 10.00% 浙江美浓世纪集团有限公司 10.00%
浙江美浓设计策划有限公司	设计、制作、国内各类广告	1,000 万	董事	浙江美浓世纪集团有限公司 70.00% 浙江美浓投资管理有限公司 30.00%
浙江亚欣包装材料有限公司	研发、生产加工：膜制品和纸制品，全息防伪纸、全息防伪膜	1,000 万美元	董事	亚太联合有限公司 85.00% 浙江美浓投资管理有限公司 15.00%
浙江美浓博克斯包装科技有限公司	纸制品包装盒设计、研发；纸制品新材料研发；纸制品加工,销售；纸塑包装材料销售。	1,000 万	董事	浙江美浓投资管理有限公司 59.90% 王永伟 20.30% 米胜 12.80% 王鸿林 7.00%
苏州安靠电源有限公司	电源设备、电池、电子元器件、仪器设备	7,487.07 万	董事	许玉林 27% 马文炳 7.74% 及其余 9 名股东

根据发行人提供的财务资料并经虞樟星确认，其本人及其任职或直接、间接持股超过 5%以上的机构与发行人不存在资金、业务往来或从事相同、相似业务。

2. 曹占宇及其任职、控制的机构与发行人是否存在资金、业务往来或从事相同、相似业务

根据曹占宇提供的身份证及填写的调查表，其基本情况如下：

曹占宇，男，中国国籍，无境外永久居留权，1963 年 8 月出生，身份证号码为 1101031963********，住所为北京崇文区****。曹占宇简历情况为：1992 年 11 月至 2014 年 12 月就职于北京汇十商贸公司，任法定代表人；2014 年 12 月至今就职于北京圆泰和科技有限责任公司，任执行董事、经理。

根据曹占宇填写的调查表，并经本所律师检索企查查网站（网址：https:/pro.qcc.com/）、国家企业信用信息公示系统网站（网址：http://gsxt. gov.cn/），截至报告期末，曹占宇任职或直接、间接持股超过 5%以上的机构的基本情况如下：

GRANDWAY

名称	业务	注册资本（人民币元）	任职	股权结构
北京圆泰和科技有限责任公司	销售文化用品、电子产品、工艺品。出租办公用房、物业管理	20 万	执行董事兼经理	曹占宇：50% 闫明强：50%
北京行律投资管理有限公司	项目投资；投资管理；资产管理	1,000 万	监事	赵何钢 65.00% 曹占宇 35.00%
北京望江天际投资中心（有限合伙）	项目投资；投资管理；资产管理	100 万	执行事务合伙人	赵何钢 49.00% 曹占宇 51.00%
北京霖桦花艺设计有限公司	城市园林绿化；工艺美术设计；产品设计；模型设计；包装装潢设计；电脑动画设计；会议服务；教育咨询；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；销售自行开发的产品、花卉、工艺品、日用品、礼品、文化用品、针纺织品、服装、珠宝首饰；花卉租摆；种植花卉（不含芦荟）	100 万	监事	吴林桦 100%

根据发行人提供的财务资料并经曹占宇确认，其本人及其任职或直接、间接持股超过 5%以上的机构与发行人不存在资金、业务往来或从事相同、相似业务。

3. 邸旭东及其任职、控制的机构与发行人是否存在资金、业务往来或从事相同、相似业务

根据邸旭东提供的身份证及填写的调查表，其基本情况如下：

邸旭东，男，中国国籍，无境外永久居留权，1975 年 3 月出生，身份证号码为 2106211975********，住所为北京海淀区****。邸旭东简历情况为：2009 年 5 月至今就职于嘉实瑞沃德（北京）商贸有限公司，任总经理。

GRANDWAY

根据邸旭东填写的调查表，并经本所律师检索企查查网站（网址：https://pro.qcc.com/）、国家企业信用信息公示系统网站（网址：http://gsxt. gov.cn/），截至报告期末，邸旭东任职或直接、间接持股超过 5%以上的机构的基本情况如下：

名称	业务	注册资本（人民币元）	任职	股权结构
嘉实瑞沃德（北京）商贸有限公司	汽车后市场相关产品贸易	500 万	总经理	邸旭东 95% 冯玉娟 5%
北京点通未来科技发展有限公司	汽车后市场相关产品贸易	1,000 万	无	冯玉娟 60% 邸旭东 40%
重庆美茵达食品有限公司	食品饮料生产和销售	500 万	无	北京众美科技有限公司 70.00% 邸旭东 10.00% 吴军 9.67% 季开龙 7.00% 唐萍 3.33%
茁腾安防科技（上海）有限公司	从事安防科技领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让	300 万	无	赵阳 35.00% 赵沛宇 35.00% 邸旭东 30.00%
上海浦绅国际贸易有限公司	从事货物进出口及技术进出口业务	500 万	监事	邸旭东 95% 张燕 5%
上海迎科电子有限公司	电子产品、电器产品生产、加工及销售	500 万	无	赵沛宇 45.00% 邸旭东 35.00% 舒适权 20.00%
北京千点科技有限公司	技术开发、技术推广，技术咨询、技术服务；销售自行开发后的产品；计算机系统服务；应用软件服务	50 万	经理，执行董事	邸旭东 90.00% 冯玉娟 10.00%
嘉实瑞沃德（天津）商贸有限公司	日用杂货、机械设备、文化用品销售	1,000 万	经理，执行董事	天津阶览科技有限责任公司 51.00% 邸旭东 49.00%
喜福喜（中国）有限公司	日用品、工艺礼品销售	2,000 万美元	董事	喜福喜（亚太）投资有限公司 90.00% 嘉实瑞沃德（北京）商贸有限公司 10.00%

GRANDWAY

名称	业务	注册资本（人民币元）	任职	股权结构
新时业科技发展（北京）有限公司	技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、技术服务；软件开发	100 万	经理，执行董事	邸旭东 95% 冯玉娟 5%
天津阶览科技有限责任公司	技术开发、技术服务、技术转让、技术咨询；通信工程；网络工程；计算机维修；工艺品、电子产品、计算机软硬件、计算机及辅助设备、日用百货、包装材料、汽车配件、摩托车及配件批发兼零售	1000 万	经理，执行董事	邸旭东 51% 冯玉娟 49%
喜福喜（三亚）科技有限公司	货物进出口；技术进出口；进出口代理；互联网平台；免税商店商品销售	1000 万	执行董事	邸旭东 60% 冯玉娟 40%
喜福喜（海口）科技有限公司	货物进出口；技术进出口；进出口代理；互联网平台；免税商店商品销售	1000 万	执行董事、总经理	邸旭东 60% 冯玉娟 40%
英孚思国际信息咨询（北京）有限公司	经济贸易咨询；企业管理咨询；技术推广服务；市场调查；企业策划；公共软件服务；计算机系统服务；工程勘察设计；工程项目管理；销售汽车零配件、电子产品、通讯设备、机械设备、文具用品、日用品；货物进出口、代理进出口、技术进出口；货运代理；广告制作、发布；承办展览展示活动；组织文化艺术交流活动（不含演出）	300 万	董事	谈美娜 85% 吴岳 15%

根据发行人提供的财务资料并经邸旭东确认，其本人及其任职或直接、间接

持股超过 5%以上的机构与发行人不存在资金、业务往来或从事相同、相似业务。

综上所述，新增自然人股东虞樟星、曹占宇、邸旭东及其任职、控制的机构与发行人不存在资金、业务往来或从事相同、相似业务。

（三）银轮股份入股发行人的原因及定价公允性，与发行人其他股东、董事、监事、高级管理人员、本次发行中介机构及其负责人、高级管理人员、经办人员是否存在亲属关系、关联关系、委托持股、信托持股或其他利益输送安排

根据银轮股份出具的说明并经发行人确认，银轮股份看好发行人的发展前景，因此了解到发行人有融资需求后与发行人协商入股。

根据各方签署的《投资协议书》，银轮股份认购发行人股本的价格为 12 元/股，经银轮股份及发行人确认，该价格系综合考虑了公司 2016 年经营状况和业绩基础，以及公司未来业绩预期增长等因素，商定发行人投前估值为 6 亿元。与同期入股的外部投资人九鹄投资、员工持股平台凤玺投资入股价格一致。

根据银轮股份填写的调查表、出具的说明以及披露的定期公告文件，并经本所律师检索企查查网站（网址：https://pro.qcc.com/；查询日期：2020 年 11 月 11 日）、国家企业信用信息公示系统网站（网址：http://gsxt. gov.cn/；查询日期：2020 年 11 月 11 日），银轮股份与发行人其他股东、董事、监事、高级管理人员、本次发行中介机构及其负责人、高级管理人员、经办人员不存在亲属关系、关联关系、委托持股、信托持股或其他利益输送安排。

综上所述，银轮股份入股发行人系看好发行人的发展前景，入股价格系双方综合考虑了公司 2016 年经营状况和业绩基础，以及公司未来业绩预期增长等因素协商确定，定价公允，具备商业合理性。银轮股份与发行人其他股东、董事、监事、高级管理人员、本次发行中介机构及其负责人、高级管理人员、经办人员不存在亲属关系、关联关系、委托持股、信托持股或其他利益输送安排。

GRANDWAY

（四）发行人员工持股平台人员离职后的股份处理

根据凤和投资、凤仪投资、凤玺投资、凤泽咨询的合伙协议、工商登记资料，发行人员工持股平台关于持股平台人员离职后的份额处理的约定如下：

持股平台	关于离职后份额处理的约定
凤和投资	普通合伙人离职视作当然退伙，所持相应份额须向严牌股份董事会指派的新的普通合伙人转让；有限合伙人离职时，所持相应份额须向执行事务合伙人或指定的其他有限合伙人转让
凤仪投资	
凤玺投资	除确需转让且取得公司董事长同意的情况外，普通合伙人不以其他任何方式转让、增加其在合伙企业当中的任何权益；普通合伙人承诺企业解散或清算之前，不要求退伙，不转让其持有的有限合伙权益，其自身不会采取任何行动主动解散或终止有限合伙，普通合伙人发生当然退伙情形的，由公司董事会指派新的普通合伙人； 有限合伙人离职时，根据执行事务合伙人及严牌股份董事长意见，将其持有的全部出资额转让给执行事务合伙人或其指定的第三人（符合合伙人条件）
凤泽咨询	

自上述员工持股平台成立以来截至本补充法律意见书出具日，除部分凤和投资员工达到退休年龄退休并根据股权激励计划继续持有平台财产份额外，发行人员工持股平台不存在人员离职的情况。

发行人通过合伙制企业持股平台间接持股，实施员工持股计划，参与持股计划的员工因离职、退休、死亡等原因离开公司的，其间接所持股份权益按照股权激励计划或合伙协议约定的方式处置，符合《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》关于发行人在首发申报前实施员工持股计划的要求。

四、报告期内注销和转让的参股公司

招股说明书披露，2018 年 4 月，发行人注销参股公司新疆严牌过滤技术有限公司（以下简称新疆严牌），由自然人庞统宇持股 95%，发行人持有 5%股权；2017 年 3 月，发行人将持有的花市新材料 20%的股权按注册资本作价分别转让给庞旭东、林将明、庞小位，上述转让后，庞建伟、林将明、庞旭东、庞小位、杨海燕分别持有花市新材料 28.00%、20.80%、15.20%、8.00%、8.00%股权。

请发行人补充披露：（1）新疆严牌注销的原因，存续期间是否存在违法违规行为，新疆严牌作为参股公司使用发行人商号的背景和原因，报告期内新疆严牌、庞统宇与发行人及其控股股东、实际控制人、董监高、主要客户、供应商之间是否存在关联关系或其他利益安排、资金或业务往来；（2）庞统宇与庞建伟、林将明、庞旭东、庞小位之间是否存在关联关系；（3）报告期内庞建伟、林将明、庞

GRANDWAY

旭东、庞小位、杨海燕与发行人及其控股股东、实际控制人、董监高、主要客户、供应商之间是否存在关联关系或其他利益安排、资金或业务往来。

请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题 4）

回复：

（一）新疆严牌注销的原因，存续期间是否存在违法违规行为，新疆严牌作为参股公司使用发行人商号的背景和原因，报告期内新疆严牌、庞统宇与发行人及其控股股东、实际控制人、董监高、主要客户、供应商之间是否存在关联关系或其他利益安排、资金或业务往来

根据发行人出具的说明并经查验庞统宇的劳动合同，新疆严牌系由发行人与其新疆区域的销售业务员庞统宇于 2016 年 7 月共同设立，由庞统宇持股 95%并担任执行董事、总经理，发行人持股 5%。设立新疆严牌的原因是为了拓展新疆地区业务，同时为提高“严牌/YP”的品牌知名度，发行人授权新疆严牌无偿使用发行人的商号。

根据发行人及庞统宇出具的说明、新疆严牌 2017 年度企业年度报告书，并经核查新疆严牌银行卡资金流水，报告期内新疆严牌的主营业务收入为 1.44 万元，由于新疆严牌成立后经营预期目标未能实现，注销前已处于无实际经营状态。

经本所律师检索（查询日期：2020 年 11 月 11 日）国家税务总局乌鲁木齐市税务局网站（网址：http://xinjiang.chinatax.gov.cn/wlmq/）、沙依巴克区人民政府网站（网址：http://www.sayibak.gov.cn/），存续期间内，新疆严牌没有受到过行政处罚或存在违法违规行为。

根据庞统宇出具的说明，并经核查新疆严牌、发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员的银行卡资金流水，报告期内，除庞统宇在发行人处任职领薪、新疆严牌 2017 年初曾向发行人支付 2016 年交易的货款外，新疆严牌、庞统宇与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、主要客户、供应商之间不存在关联关系或其他利益安排、资金或业务往来。

GRANDWAY

（二）庞统宇与庞建伟、林将明、庞旭东、庞小位之间是否存在关联关系

根据庞统宇、庞建伟、林将明、庞旭东、庞小位提供的身份证及出具的说明，庞统宇与庞建伟、林将明、庞旭东、庞小位不存在关联关系。

（三）报告期内庞建伟、林将明、庞旭东、庞小位、杨海燕与发行人及其控股股东、实际控制人、董监高、主要客户、供应商之间是否存在关联关系或其他利益安排、资金或业务往来

根据林将明、庞旭东、庞小位、庞建伟出具的说明，并经核查发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员的银行卡资金流水，检索企查查网站（网址：https://pro.qcc.com/；查询日期：2020 年 11 月 11 日），报告期内，庞建伟、林将明、庞旭东、庞小位、杨海燕与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、主要客户、供应商之间不存在关联关系或其他利益安排、资金或业务往来。

五、报告期内曾经的关联方

招股说明书披露，除新疆严牌和花市新材料外，还有 15 名报告期内发行人曾经的关联方。

请发行人补充披露：（1）上述曾经的关联方注销或不再与发行人具备关联关系的原因及合理性、报告期内是否存在违法违规行为；（2）除注销的关联方外，在与发行人解除关联关系后，上述曾经的关联方及其实际控制人与发行人及其控股股东、实际控制人、董监高、主要客户、供应商之间是否存在关联关系或其他利益安排、资金或业务往来。

请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题 5）

回复：

（一）上述曾经的关联方注销或不再与发行人具备关联关系的原因及合理性、报告期内是否存在违法违规行为

经查验北京博电新力电气股份有限公司的新三板公告，北京博电新力电气股份有限公司为发行人独立董事方福前曾经担任独立董事的公司，根据《上市规则》7.2.3 不属于关联方范畴，已在招股说明书中更正。

因此，除新疆严牌和花市新材料，还有 15 名报告期内发行人曾经的关联方，根据发行人出具的说明，发行人曾经的关联方注销或不再与发行人具备关联关系的原因及合理性如下：

序号	企业名称	关联关系	注销或不再具备关联关系的原因及合理性
1	北京严牌	报告期内曾为发行人的子公司，已于 2017 年 7 月注销	报告期内无实际经营，为提高管理和运作效率，进一步整合公司业务，优化资源配置，降低管理成本，发行人注销了北京严牌
2	河南严牌	报告期内曾为发行人的子公司，已于 2017 年 5 月注销	报告期内无实际经营，为提高管理和运作效率，进一步整合公司业务，优化资源配置，降低管理成本，发行人注销了河南严牌
3	严牌新疆分公司	报告期内曾为发行人的分公司，已于 2018 年 2 月注销	因为经营不善，为提高管理和运作效率，进一步整合公司业务，优化资源配置，降低管理成本，发行人注销了严牌新疆分公司
4	浙江天台西南贸易有限公司	报告期内关联自然人叶晓红曾控股的公司，已于 2016 年 12 月注销	叶晓红为集中精力做好发行人业务而注销
5	台州康翔车业有限公司	报告期内关联自然人叶晓红曾参股的公司，已于 2017 年 9 月对外转让	叶晓红为集中精力做好发行人业务而转让其持有的股权，不再持股
6	天台县西南实业有限公司	报告期内孙世严之女孙春娥曾控股的公司，已于 2017 年 7 月退出，目前担任监事	孙春娥因向其儿子赠予资产交由其经营而转让持有的股权，不再持股
7	宁波奕铭贸易有限公司	报告期内关联自然人孙春娥曾控股的公司，已于 2017 年 9 月注销	因经营不善注销
8	爱康猫健康科技（广州）有限公司	报告期内关联自然人孙春娥任普通合伙人的杭州尽心企业管理发展合伙企业（普通合伙）曾持股 66%，已于 2020 年 10 月转让	经普通合伙人协商一致，不愿继续经营
9	天台县银泰经济担保有限公司	报告期内实际控制人孙尚泽参股的企业，已于 2017 年 9 月注销	孙尚泽为集中精力做好发行人业务而退出并注销

GRANDWAY

序号	企业名称	关联关系	注销或不再具备关联关系的原因及合理性
10	天台天光新能源科技有限公司	报告期内副董事长陈平配偶庞丽华曾持有 40.50%股权并担任执行董事、经理的公司，已于 2017 年 10 月注销	因无实际经营业务，注销
11	安平县严牌滤布批发部	报告期内董事陈平父亲陈定林曾设立的个体工商户，已于 2020 年 3 月注销	因无实际经营业务，注销
12	杭州思燕贸易有限公司	报告期内独立董事陈连勇曾担任董事的企业，已于 2019 年 12 月注销	系广宇集团股份有限公司子公司，因业务结束而注销
13	天津纤创未来新材料科技有限公司	报告期内独立董事王宁曾控股并担任执行董事、经理的企业，已于 2019 年 6 月注销	王宁因日常事务较多没有时间管理而注销
14	凤仪投资	持有发行人 0.94%股份，报告期内发行人曾经的董事陈恩君担任执行事务合伙人	陈恩君不再担任发行人董事职务
15	凤玺投资	持有发行人 3.75%股份，报告期内发行人曾经的董事陈恩君担任执行事务合伙人	陈恩君不再担任发行人董事职务

根据发行人出具的说明以及北京市工商局海淀分局、北京市海淀区国家税务局第一税务所、北京市海淀区地方税务局第六税务所、北京市质量技术监督局、郑州市金水区工商管理和质量技术监督局、郑州市金水区国家税务局、河南省郑州市金水区地方税局、河南省省直机关住房资金管理中心、乌鲁木齐市沙依巴克区工商行政管理局、乌鲁木齐市沙依巴克区国家税务局、乌鲁木齐市沙依巴克区地方税务局征收局第一征收税务所出具的证明，并经本所律师检索（查询日期：2020 年 11 月 11 日）北京市市场监督管理局网站（网址：http://scjgj.beijing.gov.cn/cxfw/）、国家税务总局北京市税务局网站（网址：http://beijing.chinatax.gov.cn/）、北京市海淀区人民政府信息公开专栏（网址：http://www.bjhd.gov.cn/zfxxgk/）、国家税务总局郑州市税务局网站（网址：http://henan.chinatax.gov.cn/）、郑州市市场监督管理局网站（网址：http://amr.zhengzhou.gov.cn/）、河南省省直机关住房资金管理中心网站（网址：http://www.hnszgjj.com/）、郑州市人民政府网站（http://www.zhengzhou.gov.cn/）、国家税务总局新疆维吾尔自治区税务局网站（网址：http://xinjiang.chinatax.gov.cn/）、沙依巴克区人民政府网站（网址：

GRANDWAY

http://www.sayibak.gov.cn/）、天津市西青区人民政府网站（网址：http://zwgk.tjxq.gov.cn/）、浙江政务服务网行政处罚结果信息公开（网址：www.zjzwfw.gov.cn/zjzw/punish/frontpunish/showadmins.do?webId=1#）、安平县人民政府网站（网址：http://www.anping.gov.cn/）、广州市人民政府网站（网址：http://www.gz.gov.cn/）及信用中国网（网址：www.creditchina.gov.cn），报告期内，上述曾经的关联方不存在重大违法违规行为。

（二）除注销的关联方外，在与发行人解除关联关系后，上述曾经的关联方及其实际控制人与发行人及其控股股东、实际控制人、董监高、主要客户、供应商之间是否存在关联关系或其他利益安排、资金或业务往来

根据发行人报告期内的三会资料、利润分配银行流水、《审计报告》、关联交易相关合同及凭证、天台县西南实业有限公司及庞建伟出具的说明，并经本所律师核查发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员的银行卡资金流水、访谈花市新材料以及凤仪投资、凤玺投资持股平台员工，截至本补充法律意见书出具日，上述曾经的关联方中仍存续的企业及其实际控制人的情况如下：

企业名称	实际控制人/执行事务合伙人
花市新材料	庞建伟
台州康翔车业有限公司	莫汉良
天台县西南实业有限公司	邱奕衡
凤仪投资	陈恩君
凤玺投资	陈恩君
爱康猫健康科技（广州）有限公司	汪娟

其中：

1. 报告期内，发行人 2017 年 3 月退股花市新材料后，存在向花市新材料采购原材料的交易，2017 年 4-12 月、2018 年度、2019 年度、2020 年 1-6 月的交易额分别为 270.98 万元、68.38 万元、23.09 万元和 0 万元。

2. 天台县西南实业有限公司实际控制人邱奕衡为发行人之实际控制人孙世

GRANDWAY

严之外孙、孙尚泽之外甥，报告期内，天台县西南实业有限公司及其实际控制人未与公司发生过交易；

3. 报告期内，凤仪投资、凤玺投资为发行人之股东，取得发行人向其支付的现金分红（税前）84 万元、336 万元；

4. 发行人实际控制人亲属及部分董事、监事、高级管理人员及其亲属持有凤仪投资、凤玺投资权益并在发行人处任职领薪，详见[律师工作报告“六/（三）/2/（2）、（3）”]。

除上述情况外，在与发行人解除关联关系后，仍存续的发行人报告期内曾经的关联方及其实际控制人与发行人及其控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、主要客户、供应商之间不存在关联关系或其他利益安排、资金或业务往来。

六、合作研发

招股说明书披露，报告期内发行人与东华大学、浙江大学存在合作研发及委托研发。

请发行人补充披露：（1）委托研发与合作研发是否存在区别；（2）合作研发目前已取得的研发成果；（3）发行人核心技术对合作研发、委托研发是否存在依赖，发行人持续经营能力是否依赖于合作研发、委托研发或相关单位；合作研发、委托研发事项是否存在纠纷或潜在纠纷。

请保荐人、发行人律师核查并发表明确意见。（《问询函》问题 6）

回复：

（一）委托研发与合作研发是否存在区别

根据发行人出具的说明，委托研发系公司委托高校开展研究，公司提出技术创新需求，高校组织专家团队进行攻关后由公司进行后期验证，项目直接产生的知识产权、技术及研发成果归公司所有；合作研发系公司与高校开展研发合作，公司与高校分别投入资金、资源、技术、人力等，共同参与产生智力成果的创作

GRANDWAY

活动，项目直接产生的知识产权、技术及研发成果等归双方共同所有。

（二）合作研发目前已取得的研发成果

根据发行人出具的说明，查验相关技术服务合同、技术开发（委托）合同、专利证书、专利申请受理通知书，并经本所律师访谈东华大学相关合作项目负责人，截至本补充法律意见书出具日，发行人已取得的合作研发及委托研发成果如下：

技术名称	合作单位	专利权人/申请人	研发成果
高温烟气过滤针刺无纺布生产工艺	东华大学	发行人	发明专利：一种复合非织造过滤材料及其制备方法
板框用无纺过滤布生产技术	东华大学	发行人	发明专利：一种板框压滤机用高硬度滤布及其制备方法（申请中，尚未授权） 实用新型：一种板框压滤机用高硬度滤布
聚四氟乙烯覆膜滤料	东华大学	发行人	发明专利：一种聚四氟乙烯覆膜滤料及其制备方法（申请中，尚未授权） 实用新型：一种聚四氟乙烯覆膜滤料
催化过滤技术开发及应用研究	浙江大学	发行人	发明专利：一种除尘脱二噁英一体化滤料及其制备方法（2020 年 6 申请，尚未授权） 实用新型：一种滤料针刺机（2020 年 6 申请，尚未授权）

上表中，发行人与东华大学合作形成的专利原系双方共同共有，东华大学已转让给发行人，发行人独立享有知识产权；发行人与浙江大学相关协议约定项目实施新产生的相关知识产权（包括专利申请权等）归发行人所有。

根据发行人出具的说明，并经本所律师访谈东华大学相关合作项目负责人，除上述研发成果外，发行人与东华大学、浙江大学签订的技术服务合同、技术开发（委托）合同均未直接产生或尚未产生专利化的研发成果。

根据东华大学、浙江大学和发行人出具的说明，相关高校和发行人就合作研发、委托研发事项及相关合同的履行、技术成果归属不存在纠纷。

GRANDWAY

（三）发行人核心技术对合作研发、委托研发是否存在依赖，发行人持续经营能力是否依赖于合作研发、委托研发或相关单位；合作研发、委托研发事项是否存在纠纷或潜在纠纷

根据发行人出具的说明，发行人主要经营管理团队在滤料行业经营近 30 年，持续跟踪和研发滤料前沿技术，经过多年积累和投入，建立了较为完善的技术研发体系，掌握了固液分离产品和固气分离产品的核心技术。发行人目前拥有 28 项专利、18 项专利申请，其中自主研发取得的专利 25 项、专利申请 14 项，委托研发和合作研发取得的专利 3 项、专利申请 4 项，委托研发和合作研发系对自主研发的必要补充，发行人核心技术的研发及持续经营能力对合作研发、委托研发不存在重大依赖。此外，发行人在合作研发、委托研发中占据主导地位，可在公开市场上寻找到众多满足发行人研发要求的合作方，不存在对特定第三方的依赖。

根据东华大学、浙江大学和发行人出具的说明，查验相关技术服务合同、技术开发（委托）合同及其履行凭证，检索中国裁判文书网（网址：https://wenshu.court.gov.cn/；查询日期：2020 年 11 月 11 日），并经本所律师访谈东华大学相关合作项目负责人，发行人与东华大学、浙江大学签订的相关合同合法、有效，不存在重大风险，双方就合作研发、委托研发事项及相关合同的履行、技术成果归属不存在纠纷或潜在纠纷。

综上所述，发行人核心技术对合作研发、委托研发不存在依赖，持续经营能力不依赖于合作研发、委托研发或相关单位；合作研发、委托研发事项不存在纠纷或潜在纠纷。

七、招股说明书中披露，报告期内发行人存在获取银行贷款后，由银行先将贷款额划款给关联方，然后对方将相应款项转回公司，从而进行借款资金周转的情况，此外存在通过自然人银行卡进行资金周转的行为。

请发行人在前次回复的基础上，补充披露除上述情形外，发行人报告期内是否存在其他财务内控不规范的情形。

请保荐人、发行人律师、申报会计师根据《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》等相关要求，对发行人财务内控不规范情形及整改情况进行核查，说明核查过程，并发表意见。（《问询函》问题 7）

GRANDWAY

回复：

根据《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》，企业财务内控不规范的情形包括有：①为满足贷款银行受托支付要求，在无真实业务支持情况下，通过供应商等取得银行贷款或为客户提供银行贷款资金走账通道（简称“转贷”行为）；②向关联方或供应商开具无真实交易背景的商业票据，通过票据贴现后获取银行融资；③与关联方或第三方直接进行资金拆借；④通过关联方或第三方代收货款；⑤利用个人账户对外收付款项；⑥出借公司账户为他人收付款项；⑦违反内部资金管理规定对外支付大额款项、大额现金借支和还款、挪用资金等重大不规范情形等。

本所律师核查了发行人及其控股子公司、控股股东及实际控制人控制的其他企业、实际控制人及其配偶、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、重要业务和财务人员的银行卡资金流水，核查了相关贷款合同、大额资金往来凭证、资金划付凭证、中国人民银行天台县支行出具的函、访谈发行人财务总监、主要客户及供应商，经逐项对照，报告期内，除已披露的发行人存在与非关联方之间的转贷行为、发行人通过关联自然人银行卡资金周转等财务不规范事项外，报告期内，发行人不存在其他财务不规范的情形。

针对上述发行人转贷和关联自然人银行卡资金周转事项的核查情况如下：

核查要求	核查情况
关注发行人前述行为信息披露充分性，如对相关交易形成原因、资金流向和使用用途、利息、违反有关法律法规具体情况及后果、后续可能影响的承担机制、整改措施、相关内控建立及运行情况等	公司转贷和关联自然人银行卡资金周转事项均已在《招股说明书》中充分披露
关注前述行为的合法合规性，由中介机构对公司前述行为违反法律法规规章制度（如《票据法》《贷款通则》《外汇管理条例》《支付结算办法》等）的事实情况进行说明认定，是否属于主观故意或恶意行为并构成重大违法违规，是否存在被处罚情形或风险，是否满足相关发行条件的要求	1.公司的转贷行为不符合《贷款通则》的相关规定，但发行人通过转贷取得的资金均用于支付供应商货款及其他正常的生产经营活动，未用于相关法律法规禁止的领域和用途； 2.公司的转贷和关联自然人银行卡资金周转行为不属于恶意行为且不构成重大违法违规； 3.公司已就转贷事项取得中国人民银行天台县支行出具的无违法违规的函； 4.发行人满足相关发行条件的要求
关注发行人对前述行为财务核算是否真实、准确，与相关方资金往来的实际流向和使用情况，是否通过体外资金循环粉饰	发行人通过转贷取得的资金均用于支付供应商货款及其他正常的生产经营活动，发行人与叶晓红之间的资金周转均用于日常经营以及

GRANDWAY

业绩	支付日常办公费用和工资，不存在通过体外资金循环粉饰业绩的情形
不规范行为的整改措施，发行人是否已通过收回资金、纠正不当行为方式、改进制度、加强内控等方式积极整改，是否已针对性建立内控制度并有效执行，且申报后未发生新的不合规资金往来等行为	1.发行人已对转贷行为进行了整改并完善了相关制度，自 2017 年 12 月起，发行人未再发生新增转贷行为； 2.发行人已对关联方资金拆借进行了彻底整改，自 2018 年起，未再发生通过自然人银行卡进行资金周转等行为
前述行为不存在后续影响，已排除或不存在重大风险隐患	公司转贷和关联自然人银行卡资金周转行为不存在后续影响，不存在重大风险隐患

经查验，自前述转贷和关联自然人资金周转事项整改完毕后，发行人未再出现上述《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》列述的财务内控不规范的行为，会计师对发行人的内控执行情况出具了无保留意见的《内部控制鉴证报告》。

八、关于经销类客户

报告期内，发行人经销收入为 1,755.97 万元、1,724.61 万元、2,140.41 万元，占比分别为 6.16%、4.77%、4.63%。

请发行人：(1)补充披露初始获取经销类客户订单和业务的具体方式及过程，客户的董事、监事、高级管理人员国籍构成；(2) 结合经销类客户与贸易类客户对采购成本的敏感程度等差异，披露经销类客户与贸易类客户销售毛利率差异的原因及合理性，如涉及产品结构，请结合产品构成和下游需求进一步披露；(3)补充披露应收经销商款占经销商销售收入比例，应收贸易类客户款占贸易类客户销售收入比例，应收直销类客户款占直销类客户销售收入比例；(4) 结合应收占比，补充披露应收经销商账款占经销商收入的比例，与其他类销售的应收款占比存在差异的合理性，是否存在回款困难的情形；(5)结合销售模式、毛利率差异、回款等情况，分析并披露报告期内向经销类客户销售变动的合理性、收入的真实性。

请保荐人、发行人律师和申报会计师根据《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》等要求对经销商业务进行充分核查，说明核查过程，并发表明确意见。(《问询函》问题 10)

GRANDWAY

回复：

根据《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》，中介机构对经销商业务进行充分核查的具体要求如下：①保荐人、发行人律师和申报会计师应对经销商业务进行充分核查，并说明发行人经销商销售模式、占比等情况与同行业上市公司是否存在显著差异及原因，对经销商业务的核查方式、核查标准、核查比例、核查证据等应足以支持核查结论；②保荐人、发行人律师及申报会计师应当综合利用电话访谈、合同调查、实地走访、发询证函等多种核查方法，核查发行人报告期内经销商模式下的收入确认原则、费用承担原则及给经销商的补贴或返利情况、经销商的主体资格及资信能力，核查关联关系，结合经销商模式检查与发行人的交易记录及银行流水记录、经销商存货进销存情况、经销商退换货情况；③保荐人、发行人律师和申报会计师应对经销商模式下收入的真实性发表明确意见。

报告期内，发行人的经销商为 YP do Brasil Ltda Epp（以下简称“YP Brasil”）和 Yanpai Deutschland Technishe Textilien GMBH（以下简称“Yanpai Deutschland”），其主要在巴西及欧洲推广严牌股份的产品，销售发行人产品占其总销售额的 50%以上。报告期内发行人不存在新增或退出经销商的情形。本所律师、保荐人和申报会计师对发行人经销商业务的核查比例为 100%。

本所律师、保荐人和申报会计师就经销商业务的具体核查程序如下：

1. 对 YP Brasil 和 Yanpai Deutschland 进行实地走访，对其管理层进行访谈，同时实地查看上述两家公司的仓库，并获取上述两家公司的登记资料；

2. 对 YP Brasil 和 Yanpai Deutschland 执行函证程序；

3. 获取并核查了报告期内发行人对 YP Brasil 和 Yanpai Deutschland 的全部销售合同；

4. 获取并核查了报告期内发行人对 YP Brasil 和 Yanpai Deutschland 的大额销售收入和回款的原始单据，包括出库单、报关单、发票、银行回单等；

5. 获取了 YP Brasil 和 Yanpai Deutschland 的存货资料；

6. 获取 YP Brasil 和 Yanpai Deutschland 报告期内前十大客户的名单及对应的销售金额；

GRANDWAY

7. 对 YP Brasil 及 Yanpai Deutschland 的重要终端客户执行走访程序和通过邮件发送调查问卷（发送至 YP Brasil 及 Yanpai Deutschland，要求其协调其终端客户填写，如终端客户拒绝则由 YP Brasil 及 Yanpai Deutschland 根据其所了解情况代为提供相关信息），获取重要终端客户的工商信息或基本资料，并获取 YP Brasil 及 Yanpai Deutschland 报告期内对重要客户的销售明细；

8. 抽查 YP Brasil 及 Yanpai Deutschland 与其重要客户的金额较大的订单、银行回单等原始单据；

9. 获取并核查报告期内发行人的退换货明细；

10. 获取并核查发行人及发行人控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员填写的调查表，并核查上述人员的大额银行流水。

核查结果：

1. 发行人经销商销售模式、占比等情况

发行人及其前身经营滤料产品多年，在国内外市场树立了良好的品牌形象，YP Brasil 和 Yanpai Deutschland 主要在巴西及欧洲推广及销售发行人产品。上述两家公司的设立，可以利用当地居民的本土优势，促使发行人产品在巴西及欧洲市场得到更为深入的推广，该模式具有合理性和必要性。

报告期内，发行人经销商收入为 1,755.97 万元、1,724.61 万元、2,140.41 万元和 1,014.18 万元，占比分别为 6.16%、4.77%、4.63%和 3.86%。

2.经销商的主体资格及资信能力、关联关系

（1）YP Brasil

公司名称	YP do Brasil Ltda Epp
设立日期	2011 年 6 月 26 日
税号	14.009.147/0001-57
注册资本	200,000.00（R$）
注册地址	Av. Atibaia 3464/ 3470, Vila Nova Trieste Jarinu – SP Brazil

（2）Yanpai Deutschland

公司名称	Yanpai Deutschland Technishe Textilien GMBH
设立日期	2014 年 4 月 22 日
税号	DE 815504419
注册资本	25,000（欧元）

GRANDWAY

注册地址	Nordstr. 102 52353 Düren North Rhine-Westphalia Germany

（3）YP Brasil、Yanpai Deutschland 与发行人及发行人的控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员等不存在关联关系，发行人及上述人员与 YP Brasil 及 Yanpai Deutschland 无正常业务以外的资金往来；

（4）报告期内，发行人对 YP Brasil、Yanpai Deutschland 的销售不存在大额退换货，销售不存在明显异常。

3. 经销商模式下收入的真实性

经查验，本所律师认为，报告期内发行人经销商模式下收入是真实的。

GRANDWAY

第二部分　新期间的补充信息披露

一、发行人本次发行上市的主体资格

根据发行人的工商登记资料、公司章程、内部管理制度及“三会”会议文件、《审计报告》、有关政府部门（天台县市监局、国家税务总局天台县税务局、天台县人力资源和社会保障局、台州市住房公积金管理中心天台分中心、中国人民银行天台县支行、台州市生态环境局天台分局、天台县自然资源和规划局、天台县发展和改革局、天台县应急管理局、天台县住房和城乡建设局、天台县行政执法局、天台县公安消防大队、台州海关、台州仲裁委员会、国家税务总局上海市虹口区税务局、上海市虹口区市场监督管理局、上海市公积金管理中心）出具的证明文件等资料，本所律师认为，发行人继续具备有关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行人民币普通股股票并在创业板上市的主体资格。

二、发行人本次发行上市的实质条件

经逐条对照《公司法》《证券法》《注册管理办法》《上市规则》等法律、法规、规章及其他规范性文件的规定，根据《审计报告》、发行人陈述并经查验，本所律师认为，发行人仍符合现行有关法律、法规、规章和规范性文件对股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市所要求的下列实质性条件：

1. 根据发行人章程、相关规章制度并经查验，发行人具备健全且运行良好的组织机构，符合《证券法》第十二条第一款第（一）项之规定。

2. 根据发行人出具的说明、《审计报告》，发行人具有持续经营能力，财务状况良好，符合《证券法》第十二条第一款第（二）项之规定。

3. 根据发行人的说明、《审计报告》，中汇会计师就发行人最近三年的财务会计文件出具了标准无保留意见审计报告，符合《证券法》第十二条第一款第（三）项之规定。

4. 根据相关政府主管部门（天台县市监局、国家税务总局天台县税务局、天台县人力资源和社会保障局、台州市住房公积金管理中心天台分中心、中国人民

GRANDWAY

银行天台县支行、台州市生态环境局天台分局、天台县自然资源和规划局、天台县发展和改革局、天台县应急管理局、天台县住房和城乡建设局、天台县行政执法局、天台县公安消防大队、台州海关、台州仲裁委员会、国家税务总局上海市虹口区税务局、上海市虹口区市场监督管理局、上海市公积金管理中心）出具的证明及上海市公用信用服务平台出具的法人公共信用信息查询报告、法人劳动监察行政处罚信用报告、境外法律服务机构出具的法律意见并经查验，并经本所律师查询中国执行信息公开网（http://zxgk.court.gov.cn）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn）等公示信息（查询日期：2020年11月11日），截至查询日，发行人及其控股股东、实际控制人最近三年不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，符合《证券法》第十二条第一款第（四）项之规定。

5. 根据《招股说明书》和发行人股东大会批准的关于本次发行上市的决议，发行人本次拟向社会公众公开发行的股份为同一类别的股份，均为人民币普通股股票，同股同权，每股的发行条件和价格相同，符合《公司法》第一百二十六条的规定。

6. 根据发行人的工商登记资料、公司章程、内部管理制度、“三会”会议文件及发行人报告期内的重大采购、销售合同，发行人系于2014年5月28日以发起方式设立的股份有限公司，发行人成立至今持续经营三年以上，具备健全且运行良好的组织机构，相关机构和人员能够依法履行职责，符合《注册管理办法》第十条的规定。

7. 根据《审计报告》《内控鉴证报告》并经访谈公司财务总监，本所律师认为，发行人会计基础工作规范，财务报表的编制和披露符合企业会计准则和相关信息披露规则的规定，在所有重大方面公允地反映了发行人的财务状况、经营成果和现金流量，中汇会计师已就发行人截至2020年6月30日、2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日的财务报告出具了标准无保留意见的《审计报告》；根据《内控鉴证报告》，本所律师认为，发行人内部控制制度健全且被有效执行，能够合理保证公司运行效率、合法合规和财务报告的可靠性，中汇会计师在其出具的《内控鉴证报告》中认为，发行人“按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2020年6月30日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内

GRANDWAY

部控制”，无保留结论，符合《注册管理办法》第十一条的规定。

8. 发行人业务完整，具有直接面向市场独立持续经营的能力，符合《注册管理办法》第十二条的规定：

（1）根据发行人出具的说明，并经查验发行人相关验资报告、评估报告、发行人提供的权属证明文件、发行人为开展业务经营所签署的重大业务合同及相关凭证、发行人控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的相关文件、发行人银行账户开户文件、发行人报告期内关联交易相关文件，发行人资产完整，业务及人员、财务、机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在对发行人构成重大不利影响的同业竞争，不存在严重影响独立性或者显失公平的关联交易，符合《注册管理办法》第十二条第（一）项的规定；

（2）根据发行人出具的说明，并经查验发行人《审计报告》、“三会”会议文件、业务合同、发行人最近两年董事、高级管理人员及核心技术人员的劳动合同及聘任文件，发行人最近两年的主营业务始终为环保过滤材料的研发、生产和销售，未发生重大不利变化；发行人的董事、高级管理人员稳定，最近两年内均未发生重大不利变化；根据发行人的工商档案资料、相关出资凭证、相关验资报告并经本所律师查验，发行人控股股东和受控股股东、实际控制人支配的股东所持发行人的股份权属清晰，最近两年内，发行人的控股股东始终为西南投资，实际控制人始终为孙世严、孙尚泽，亦不存在导致公司控制权可能发生变更的重大权属纠纷，符合《注册管理办法》第十二条第（二）项的规定；

（3）根据发行人出具的说明、《审计报告》、相关资产权属证书、《企业信用报告》，并经本所律师访谈发行人总经理、财务总监，检索国家企业信用信息公示系统（http://www.gsxt.gov.cn）、中国裁判文书网（http://wenshu.court.gov.cn）等网站公示信息（查询日期：2020年11月11日），截至查询日，发行人不存在主要资产、核心技术、商标等的重大权属纠纷，重大偿债风险，重大担保、诉讼、仲裁等或有事项，经营环境已经或者将要发生重大变化等对持续经营有重大不利影响的事项，符合《注册管理办法》第十二条第（三）项的规定。

9. 经查验发行人的《营业执照》、公司章程、业务合同，发行人主营业务为环保过滤材料的研发、生产和销售，发行人的生产经营符合法律、行政法规的规定，符合国家产业政策，符合《注册管理办法》第十三条第一款的规定。

GRANDWAY

10. 根据相关政府主管部门（天台县市监局、国家税务总局天台县税务局、天台县人力资源和社会保障局、台州市住房公积金管理中心天台分中心、台州市生态环境局天台分局、天台县自然资源和规划局、天台县发展和改革局、天台县应急管理局、天台县住房和城乡建设局、天台县公安消防大队、台州海关、台州仲裁委员会、国家税务总局上海市虹口区税务局、上海市公积金管理中心）出具的证明及上海市公用信用服务平台出具的法人公共信用信息查询报告、法人劳动监察行政处罚信用报告、境外法律服务机构出具的法律意见并经查验，并经本所律师查询网络公示信息[3]（查询日期：2020年11月11日），截至查询日，最近三年内发行人及其控股股东、实际控制人不存在贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序的刑事犯罪，不存在欺诈发行、重大信息披露违法或者其他涉及国家安全、公共安全、生态安全、生产安全、公众健康安全等领域的重大违法行为，符合《注册管理办法》第十三条第二款的规定。

11. 根据发行人董事、监事和高级管理人员填写的调查问卷及出具的承诺、公安主管部门向发行人董事、监事和高级管理人员出具的无犯罪记录证明，以及对发行人董事、监事和高级管理人员履职情况的查验，并经本所律师查询中国证监会证券期货市场失信记录查询平台（http://neris.csrc.gov.cn/shixinchaxun/）、中国证监会证券期货监督管理信息公开目录（http://www.csrc.gov.cn/pub/zjhpublic/index.htm?channel=3300/3313）、深交所网站（http://www.szse.cn）、上海证券交易所网站（http://www.sse.com.cn）等公示信息（查询日期：2020 年 11 月 11 日），截至查询日，发行人的董事、监事和高级管理人员最近三年内不存在受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌犯罪正在被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规正在被中国证监会立案调查，且尚未有明确结

[3] 中国裁判文书网（网址：http://wenshu.court.gov.cn/）；
中国执行信息公开网（网址：http://zxgk.court.gov.cn/zhzxgk/）；
全国法院失信被执行人名单信息公布与查询平台（网址：http://zxgk.court.gov.cn/shixin/）；
信用中国（网址：http://creditchina.gov.cn/）；
浙江政务服务网（网址：http://www.zjzwfw.gov.cn/zjzw/punish/frontpunish/showadmins.do?webId=1）；
国家税务总局浙江省税务局（网址：http://zhejiang.chinatax.gov.cn/col/col10674/index.html）；
国家税务总局浙江省税务局重大税收违法案件信息公布栏（网址：http://zhejiang.chinatax.gov.cn/col/col9217/index.html）；
浙江省生态环境厅（网址：http://sthjt.zj.gov.cn）；
台州市生态环境局网站（网址：http://sthjj.zjtz.gov.cn/）；
台州市自然资源和规划局（网址：http://zrzy.zjtz.gov.cn）；
台州市市场监督管理局（网址：http://scjgj.zjtz.gov.cn）；
中国海关企业进出口信用信息公示平台（网址：http://credit.customs.gov.cn/）。

论意见等情形，符合《注册管理办法》第十三条第三款的规定。

12．除尚待取得深交所审核并报经中国证监会履行发行注册程序外，发行人继续具备在深交所创业板上市的下列条件：

（1）截至本补充法律意见书出具日，发行人股份总数为12,800万股，注册资本及实收资本均为12,800万元；若本次公开发行的不超过4,267万股股份全部发行完毕，发行人股本总额将达到不超过17,067万元，符合《上市规则》第2.1.1条第一款第（二）项关于发行后股本总额不低于3,000万元的规定。

（2）发行人拟公开发行不超过4,267万股人民币普通股股票。若本次公开发行的股份全部发行完毕，发行人股份总数将达到不超过17,067万股，公开发行的股份占发行人股份总数的25%以上，符合《上市规则》第2.1.1条第一款第（三）项关于公开发行的股份达到股份总数25%以上的规定。

（3）发行人 2018 年、2019 年净利润（以扣除非经常性损益前后较低者为计算依据）分别为 5,252.80 万元、5,929.49 万元，最近两年净利润均为正且累计净利润不低于 5,000 万元，符合《上市规则》第 2.1.1 条第一款第（四）项“市值及财务指标符合本规则规定的标准”及第 2.1.2 条第（一）项“最近两年净利润均为正，且累计净利润不低于 5000 万元”的规定。

综上所述，本所律师认为，除尚待取得深交所同意发行人股票公开发行并上市的审核意见、中国证监会对发行人本次公开发行股票的同意注册决议及深交所对发行人股票上市的同意决定外，发行人继续具备中国有关法律、法规、中国证监会及深交所的相关规定中对股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市所要求的条件。

三、发行人的发起人或股东（实际控制人）

经查验，发行人股东新期间内的基本情况变化如下：

（一）银轮股份

统一社会信用代码	9133000070471161XA

类　型	其他股份有限公司（上市）
住　所	浙江省天台县福溪街道始丰东路 8 号
法定代表人	徐小敏
注册资本	79,209.5104 元
成立时间	1999 年 3 月 10 日
经营范围	实业投资；汽车零部件、船用配件、摩托车配件、机械配件、电子产品、基础工程设备、化工设备的设计、制造、销售，商用车、金属材料的销售；机械技术服务；经营进出口业务（国家法律法规禁止、限制的除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
登记机关	浙江省市监局

根据银轮股份公开披露《浙江银轮机械股份有限公司2020年第三季度报告》并经查询深交所网站信息（网址：http://www.szse.cn），银轮股份系深交所中小板上市的上市公司，股票代码为“002126”，截至2020年9月30日，银轮股份的前十大股东为：

序号	股东名称	持股数量（股）	持股比例
1	天台银轮实业发展有限公司	80,444,000	10.16%
2	香港中央结算有限公司	40,859,440	5.16%
3	基本养老保险基金一零零三组合	38,801,674	4.90%
4	徐小敏	32,470,808	4.10%
5	宁波正奇投资管理中心（有限合伙）	32,000,000	4.04%
6	中国工商银行股份有限公司－融通中国风 1 号灵活配置混合型证券投资基金	24,856,052	3.14%
7	中国银行股份有限公司－华夏中证新能源汽车交易型开放式指数证券投资基金	12,402,580	1.57%
8	国家第一养老金信托公司－自有资金	9,511,989	1.20%
9	中国建设银行股份有限公司－富国中证新能源汽车指数分级证券投资基金	8,705,346	1.10%
10	浙江银轮机械股份有限公司回购专用证券账户	7,191,039	0.91%

GRANDWAY

（二）祥禾涌原

统一社会信用代码	91310000MA1FL2651F
类　型	有限合伙企业
主要经营场所	中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路 958 号 1702 室
执行事务合伙人	上海涌共投资合伙企业（有限合伙）
成立时间	2016 年 4 月 26 日
经营范围	股权投资,股权投资管理,投资咨询。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】
登记机关	上海市市监局

根据祥禾涌原的合伙协议、工商登记资料，并经查询国家企业信用信息公示系统网站（网址：http://gsxt.gov.cn/；查询日期：2020年11月11日），截至查询日，祥禾涌原共有35名合伙人，其出资人及出资情况如下：

序号	合伙人姓名/名称	出资额（万元）	出资比例（%）	合伙人类型
1	上海涌共投资合伙企业（有限合伙）	100	0.06	普通合伙人
2	陈金霞	50,000	28.56	有限合伙人
3	涌金投资控股有限公司	50,000	28.56	有限合伙人
4	阳光财产保险股份有限公司	10,000	5.71	有限合伙人
5	高冬	8,800	5.03	有限合伙人
6	刘先震	6,000	3.43	有限合伙人
7	王晓斌	3,000	1.71	有限合伙人
8	东莞盛粤景嘉投资中心（有限合伙）	3,000	1.71	有限合伙人
9	赵煜	2,700	1.54	有限合伙人
10	陈红霞	2,500	1.43	有限合伙人
11	陈艺东	2,000	1.14	有限合伙人
12	洪波	2,000	1.14	有限合伙人
13	华峰集团有限公司	2,000	1.14	有限合伙人
14	黄幸	2,000	1.14	有限合伙人
15	姜健勇	2,000	1.14	有限合伙人
16	姜铁城	2,000	1.14	有限合伙人
17	李梓炜	2,000	1.14	有限合伙人
18	陈建敏	2,000	1.14	有限合伙人
19	上海好乾企业管理咨询有限公司	2,000	1.14	有限合伙人
20	西藏佑德投资管理有限公司	2,000	1.14	有限合伙人
21	闫方义	2,000	1.14	有限合伙人
22	张贵洲	2,000	1.14	有限合伙人
23	张卫克	2,000	1.14	有限合伙人

GRANDWAY

序号	合伙人姓名/名称	出资额（万元）	出资比例（%）	合伙人类型
24	朱艳君	2,000	1.14	有限合伙人
25	陈爱玲	1,000	0.57	有限合伙人
26	陈勇辉	1,000	0.57	有限合伙人
27	单秋微	1,000	0.57	有限合伙人
28	和福兴远资产管理（天津）有限公司	1,000	0.57	有限合伙人
29	上海初璞投资管理中心（有限合伙）	1,000	0.57	有限合伙人
30	上海九城资产管理有限公司	1,000	0.57	有限合伙人
31	上海裕路企业管理事务所	1,000	0.57	有限合伙人
32	沈军	1,000	0.57	有限合伙人
33	王舒娅	1,000	0.57	有限合伙人
34	吴军	1,000	0.57	有限合伙人
35	宁波悦海熙和投资管理有限公司	1,000	0.57	有限合伙人
合 计		175,100	100	—

经本所律师检索证券基金业协会网站（网址：https://www.amac.org.cn/，查询日期：2020年11月11日），祥禾涌原已经办理了私募基金备案手续（基金编号：SS5647）；其管理人上海涌铧投资管理有限公司已经办理了私募基金管理人登记手续（登记编号：P1003507）。

综上，经查验，发行人的股东不存在根据法律、法规、规章及其他规范性文件规定不得担任股份有限公司股东的情形。

四、发行人的业务

（一）发行人的主营业务突出

根据《审计报告》，发行人报告期内的营业收入与主营业务收入情况如下：

单位：万元

期间	业务收入	主营业务收入	主营业务收入占比
2017 年度	29,049.54	28,499.07	98.11%
2018 年度	36,984.24	36,175.48	97.81%
2019 年度	47,202.01	46,255.52	97.99%
2020 年 1-6 月	26,637.30	26,267.91	98.61%

GRANDWAY

据此，本所律师认为，发行人的主营业务突出。

（二）发行人新期间内主要客户及供应商情况

根据《审计报告》、发行人提供的主要客户、供应商（新期间前五大客户、供应商，下同）名单，新期间内，新进入发行人前五名的客户共2家，分别为南方水泥有限公司（及其并表范围内的子公司[4]）及温州美意医疗器械有限公司；新进入发行人前五名的供应商共1家，为江苏奥神新材料股份有限公司。

根据发行人及发行人董事、监事、高级管理人员等关联自然人分别填写的调查表、发行人及其控股股东、实际控制人出具的情况说明，并经本所律师核查发行人新期间内新增前五大客户、供应商的基本信息，与发行人报告期期末的员工花名册、发行人报告期内离职的主任级以上员工花名册进行比对核查，且经实地走访发行人新期间内新增的主要客户、供应商了解发行人与之存在的关联关系或其他利益关系，本所律师认为，发行人新期间内新增的前五大客户、供应商与发行人不存在关联关系，亦不存在该等客户、供应商及其控股股东、实际控制人为发行人前员工、前关联方、前股东、发行人实际控制人的密切家庭成员等可能导致利益倾斜的情形。

五、关联交易及同业竞争

（一）发行人的主要关联方

根据发行人出具的说明、相关主体的工商登记资料、自然人的身份证明文件、发行人的相关股东及发行人董事、监事、高级管理人员填写的调查表、《审计报告》以及检索国家企业信用信息公示系统（网址：http://gsxt.gov.cn/）、“企查查”（网址：https://pro.qcc.com/）、“巨潮资讯网”（网址：www.cninfo.com.cn）（查询日期：2020 年 11 月 11 日）并经查验，截至查询日，发行人的主要关联方如下：

[4] 发行人与南方水泥并表范围内的下列公司存在交易：湖州小浦南方水泥有限公司、长兴南方水泥有限公司、安徽郎溪南方水泥有限公司、湖州槐坎南方水泥有限公司、德清南方水泥有限公司、江苏溧阳南方水泥有限公司、江西兴国南方水泥有限公司、江西贵溪南方水泥有限公司、湖州南方水泥有限公司、江苏新街南方水泥有限公司、常山南方水泥有限公司、安徽广德洪山南方水泥有限公司、湖州白岘南方水泥有限公司、建德南方水泥有限公司、杭州富阳南方水泥有限公司、杭州胥口南方水泥有限公司、江西泰和南方水泥有限公司、广德新杭南方水泥有限公司、江西永丰南方水泥有限公司、芜湖南方水泥有限公司、江西上高南方水泥有限公司、安吉南方水泥有限公司、江西南城南方水泥有限公司、衢州南方水泥有限公司等。

GRANDWAY

1. 控股股东、实际控制人：发行人的控股股东为西南投资；发行人的实际控制人为孙世严、孙尚泽。

2. 控股股东、实际控制人控制的其他企业：除发行人及其子公司外，发行人的控股股东西南投资无其他控制的企业；发行人实际控制人孙世严、孙尚泽控制的其他企业为西南工艺品厂、西南投资、友凤投资。

3. 持股5%以上的股东：除西南投资外，持有发行人5%以上股份的股东为孙世严、孙尚泽、友凤投资。

4. 发行人的子公司：发行人拥有两家全资子公司，即上海严牌和中大西洋公司。

5. 董事、监事、高级管理人员：孙尚泽、陈平、李钊、夏朝阳、方福前、陈连勇、王宁、余卫国、叶盼盼、陈肖君、陈阳。

6. 其他关联方

（1）董事、监事、高级管理人员控制或担任重要职务[担任董事（独立董事除外）、高级管理人员，但在发行人控股股东、实际控制人控制的其他企业的兼职除外]的法人或其他组织

姓名	兼职单位	兼职单位担任职务	对外投资情况
孙尚泽	—	—	—
夏朝阳	—	—	（1）对凤仪投资出资 70 万元，持股 11.67%； （2）对凤玺投资出资 120 万元，持股 4.17%
李钊	—	—	（1）对凤仪投资出资 70 万元，持股 11.67%； （2）对凤玺投资出资 144 万元，持股 5%
陈平	—	—	（1）对凤仪投资出资 70 万元，持股 11.67%； （2）对凤玺投资出资 360 万元，持股 12.5%
方福前	中国人民大学	教授	—
陈连勇	广宇集团股份有限公司	总会计师	（1）对舟山众宇投资管理合伙企业（有限合伙）出资 102.5 万元，持股 4.56%； （2）对舟山聚宇投资管理合伙企业（有限合伙）出资 12.25 万元，持股 5%； （3）对杭州广轶投资管理合伙企业（有限合伙）出资 35 万元，持股 3.21%； （4）对舟山共宇股权投资合伙企业（有限合伙）出资 50 万元，持股 3.5%； （5）对杭州兆宇企业管理合伙企业（有限合
	杭州市上城区广宇小额贷款有限公司	董事	
	一石巨鑫有限公司	董事	
	杭州广宇健康管理有限公司	执行董事兼总经理	

GRANDWAY

姓名	兼职单位	兼职单位担任职务	对外投资情况
			伙）出资 40 万元，持股 7.4%； （6）对杭州旭宇企业管理合伙企业（有限合伙）出资 30 万元，持股 3.13%。
王宁	天津工业大学材料科学与工程学院	副研究员	对苏州金虹泉投资管理企业（有限合伙）出资 20 万元，持股 2.32%
余卫国	—	—	（1）对凤仪投资出资 50 万元，持股 8.33%； （2）对凤玺投资出资 72 万元，持股 2.5%
叶盼盼	—	—	（1）对凤和投资出资 12.5 万元，持股 2.5%； （2）对凤玺投资出资 48 万元，持股 1.67%
陈肖君	—	—	（1）对凤和投资出资 12.5 万元，持股 2.5%； （2）对凤玺投资出资 30 万元，持股 1.04%
陈阳	—	—	—

（2）发行人其他关联自然人

①发行人控股股东西南投资的执行董事（孙世严）、监事（孙尚泽）、高级管理人员（孙世严）及与其关系密切的家庭成员；②发行人实际控制人及发行人董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员；③直接或间接持有发行人5%以上股份的自然人（孙世严、孙尚泽）及与其关系密切的家庭成员。其中，与发行人在报告期内存在关联交易（包括为发行人提供担保）的其他关联自然人（包括其控制的经营实体）包括张莲香（孙世严兄弟孙世海的配偶）、徐玲玲（孙世严兄弟孙世海的儿媳）、孙春娥夫妇（孙世严的女儿、孙尚泽的姐姐及其配偶）、叶晓红（孙尚泽的配偶）、贾友凤（孙世严的配偶）。

（3）发行人其他关联非自然人

根据相关工商登记资料、发行人董事、监事、高级管理人员填写的调查表并经查询国家企业信用信息公示系统（网址：http://gsxt.gov.cn/；查询日期：2020年11月11日），截至查询日，前述第（2）项其他关联自然人直接或间接控制的，或者担任董事（独立董事除外）、高级管理人员的其他企业情况如下：

序号	企业名称	经营业务范围	关联关系
1	浙江同立环保科技有限公司	环保技术研发；造纸助留助滤剂、污水处理剂、表面活性剂、化工产品（不含危险化学品和易制毒化学品）、纺织辅料、皮革辅料、纸箱、纸张、纸制品销售；货物进出口、技术进出口。	关联自然人孙春娥持有70%的股权，并担任执行董事、经理
2	杭州善衡环保科技	生产：CPS 助留助滤剂、水处理剂；销售：工业助剂、表面活性剂、化工产品（除化学危险品及	关联自然人孙春娥持有70%的股权，并担任监事

GRANDWAY

序号	企业名称	经营业务范围	关联关系
	有限公司	易制毒化学品）、纺织辅料、皮革辅料及产品、环保产品、五金机械产品；货物及技术的进出口业务	
3	泰和酒店	住宿服务；餐饮服务；会议及展览服务；预包装食品、百货零售；休闲健身活动服务；室内体育场所服务；KTV 歌厅娱乐服务；卷烟、雪茄烟零售	关联自然人孙春娥持有60%的股权，并担任执行董事
4	天台泰吉网络科技有限公司	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)	关联自然人孙春娥间接控制的公司（泰和酒店持股 70%）
5	天台壹挽山海餐饮有限公司	许可项目：餐饮服务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)	关联自然人孙春娥间接控制的公司（泰和酒店持股 51%）
6	杭州尽心企业管理发展合伙企业（普通合伙）	服务：企业品牌策划，市场营销策划，企业管理咨询，商务信息咨询，经济信息咨询（除证券期货）。	关联自然人孙春娥持有16%份额并担任普通合伙人
7	健康伽（广州）健康科技有限公司	养生学的研究开发及技术转让、冷链科技咨询、交流服务、酒店管理、贸易咨询服务、营养健康咨询服务、母婴月子生活咨询服务、美容健身咨询服务、干细胞生物技术咨询服务等	关联自然人孙春娥任普通合伙人的杭州尽心企业管理发展合伙企业（普通合伙）持股 51%
8	天台县西海滤布袋加工厂	滤布袋加工	关联自然人张莲香设立的个体工商户[5]
9	凤泽咨询	企业管理咨询；实业投资。	持有发行人 1.21%的股份，关联自然人叶晓红担任执行事务合伙人
10	凤和投资	实业投资、投资咨询、企业管理咨询。	持有发行人 0.63%股份，关联自然人叶晓红的妹妹叶晓明担任执行事务合伙人
11	浙江天台花市新能源有限公司	太阳能发电、光伏发电	副董事长陈平配偶庞丽华持有 43%股权
12	天台首南新能源有限公司	新能源技术研发、推广；光伏发电项目的开发、建设、经营管理及维护；光伏设备、五金交电、机械设备、交通设施、橡塑制品、电子产品、照	副董事长陈平配偶庞丽华控股，并担任监事

[5] 自然人徐玲玲（孙世严之兄弟的儿媳）历史上曾为发行人提供布袋加工服务，2017 年徐玲玲以其配偶的母亲张莲香名义设立个体工商户西海滤布袋加工厂，并以该主体继续为发行人提供受托加工服务。

GRANDWAY

序号	企业名称	经营业务范围	关联关系
		明电器销售。	
13	上海西牛传动机电有限公司	机电设备、减速机、传动机、水泵、通风设备、阀门、金属材料、五金交电、汽摩配件、家用电器、橡塑制品、润滑油、通信设备及相关产品。	副董事长陈平配偶庞丽华的父亲庞方良控股，并担任执行董事、总经理
14	浙江首龙新能源有限公司	新能源技术开发、推广；光伏发电项目的开发、建设、经营管理及维护；光伏设备、五金交电、机械设备、交通设施、橡塑制品、电子产品、照明电器、日用百货、初级食用农产品销售。	副董事长陈平配偶的父母庞方良、张凤英控制，并分别担任执行董事、监事
15	上海永浪泵业有限公司	水泵、空气泵、阀门、五金机电、气动元件、通讯设备、通用设备、汽摩配件、润滑油、起重设备的销售。	副董事长陈平配偶的哥哥庞华持有40%股权并担任监事
16	杭州泳浪泵业科技有限公司	技术开发、技术服务、技术咨询：水泵、机械设备；网上批发、零售：水泵、阀门、五金机电、机械设备、气动元件、通讯设备（除国家专控）、汽摩配件、润滑油、起重设备。	副董事长陈平配偶的哥哥庞华持有80%股权并担任执行董事、总经理
17	宁夏曼德西电气设备有限公司	电气设备、母线槽、电缆桥架、配电开关、控制设备、电子元件、绝缘制品、塑料制品、配电箱、配电柜、五金交电、钢材、铝型材、金属制品的销售。	监事会主席叶盼盼配偶的弟弟吴伟控股并担任执行董事、总经理
18	宁夏知磐电气设备有限公司	电气设备、母线槽、电缆桥架、配电开关、控制设备、电子元件、绝缘制品、塑料制品、配电箱、配电柜、五金交电、钢材、铝型材、金属制品的销售。	监事会主席叶盼盼配偶的弟弟吴伟持有 48.98%股权并担任执行董事、总经理
19	宁夏伟峰桥架有限公司	生产加工电缆桥架电器配件、母线槽、配电柜、机电产品、五金建材、管材销售。	监事会主席叶盼盼配偶的弟弟吴伟持有40%股权并担任监事
20	宁夏辽台实业有限公司	电缆桥架、母线槽、风机、风管、抗震支架、电线电缆、配电箱、高低压柜设备的生产及销售；交通设施、五金交化、金属制品、钢材、铝型材、电气设备、控制设备的销售；电气工程的承接、承修、承试；农业新工艺新技术开发；农产品加工销售；建筑工程；市政工程；企业管理；会议会展服务；劳务分包；机械租赁	监事会主席叶盼盼配偶的弟弟吴伟持有33%股权并担任监事

GRANDWAY

7. 发行人曾经的关联方

（1）曾经的关联自然人：陈恩君（曾任发行人董事）、孙新溪（曾任发行人监事）、孙常辉（曾任发行人监事）；

（2）曾经的关联非自然人：北京严牌、河南严牌、严牌新疆分公司、新疆

严牌、花市新材料、浙江天台西南贸易有限公司、台州康翔车业有限公司、天台县西南实业有限公司、宁波奕铭贸易有限公司、爱康猫健康科技（广州）有限公司、天台县银泰经济担保有限公司、天台天光新能源科技有限公司、安平县严牌滤布批发部、杭州思燕贸易有限公司、天津纤创未来新材料科技有限公司、凤仪投资、凤玺投资。

经查验，报告期内发行人注销的各分子公司存续期间不存在重大违法违规行为，注销后其资产已处置完毕，不涉及人员安置情况，不存在纠纷或潜在纠纷。

（二）重大关联交易

根据《审计报告》《招股说明书》并经查验，发行人新期间内的关联交易情形如下：

1. 关联采购

单位：万元

关联方	关联交易内容	2020 年 1-6 月
泰和酒店	住宿餐饮服务	167.23
天台县西海滤布袋加工厂	袋加工劳务	32.41

2. 关联方提供担保

序号	担保合同	担保人	担保权人	担保金额（万元）	担保期限	是否履行完毕
1	0120700007-2020 年（保）字 00256-1 号《最高额保证合同》	孙尚泽、叶晓红	工商银行天台支行	10,000.00	2020/4/2-2024/12/20	否
2	兴银台临个高保（2020）1560 号《最高额保证合同》	孙尚泽、叶晓红	兴业银行台州临海支行	5,000.00	2020/6/19-2030/6/19	否
3	（345091）浙商银高保字 2020 第 97069 号《最高额保证合同》	孙世严、贾友凤、孙尚泽、叶晓红	浙商银行台州天台支行	8,800.00	2020/6/11-2025/6/10	否
4	（345091）浙商银高抵	泰和酒店	浙商银行	11,000.00	2020/6/11-	否

GRANDWAY

	字（2020）第 97069 号《最高额抵押合同》		台州天台支行		2025/6/10	

3. 向关联方租赁房屋建筑物

单位：万元

出租方	关联交易内容	2020 年 1-6 月
叶晓红	房屋建筑物租赁	10.65

4. 关联方资产转让

单位：万元

关联方	关联交易内容	2020 年 1-6 月
西南工艺品厂	购买房产	144.41
	购买土地使用权	164.52

2019 年 12 月 25 日，发行人与西南工艺品厂签订《关于天台县西南工艺品厂不动产的资产转让协议》，约定西南工艺品厂向公司转让位于天台县平桥镇后村平门公路 2 号的一处国有土地使用权及地上房屋建筑物，转让价格参考万隆（上海）资产评估有限公司出具的万隆评报字（2019）第 10510 号《评估报告》确定为 296.71 万元（不含税）。2020 年 1 月 16 日，发行人取得“浙（2020）天台县不动产权第 0010929 号”《不动产权证书》，上述不动产完成过户登记手续。

5. 关键管理人员薪酬

单位：万元

报告期间	2020 年 1-6 月
报酬总额	110.94

根据发行人提供的“三会”会议文件、发行人章程、相关的关联交易管理制度等内部控制文件并经查验，新期间内，发行人所发生的关联交易，达到董事会、股东大会审议标准的，均已提交董事会、股东大会审议或确认。上述关联交易根据市场交易规则履行，不存在严重影响发行人独立性的情形或损害发行人及发行

人非关联股东利益的内容。

经查验，发行人已将上述关联交易在《招股说明书》中进行了披露，无重大遗漏或重大隐瞒，定价公允，不存在调节发行人收入、利润或成本费用，或存在利益输送的情形；发行人与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间的关联交易不存在严重影响独立性或者显失公平的情形。

六、发行人的主要财产

（一）发行人的主要财产

1. 专利权

根据发行人现持有的专利证书、国家知识产权局于 2020 年 7 月 28 日出具的证明，并经查询国家知识产权局网站相关信息（网址：cpquery.sipo.gov.cn；查询日期：2020 年 11 月 11 日），截至查询日，发行人新增 2 项已获授权的专利权，具体情况如下：

序号	专利名称	专利号	专利类型	申请日期	取得方式	他项权利
1	一种增厚型单丝基布丙纶针刺毡	2019216104390	实用新型	2019/9/26	原始取得	—
2	一种基于输送带用高强度无纺布	2019216047970	实用新型	2019/9/25	原始取得	—

2. 主要生产经营设备

根据《审计报告》并经查验相关生产经营设备清单及购买凭证，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人的主要生产经营设备情况如下：

项目	账面原值（元）	累计折旧（元）	账面价值（元）
机器设备	82,968,927.69	27,576,626.91	55,392,300.78
通用设备	641,149.87	406,924.12	234,225.75
运输工具	2,613,560.01	1,586,394.13	1,027,165.88

GRANDWAY

3. 在建工程

根据《审计报告》，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人在建工程账面余额为

80,212,504.06 元，系设备安装工程、高性能过滤材料生产基地建设项目、高性能过滤带生产基地项目。

根据发行人的说明、发行人所持有的相关产权证明文件并经查验，本所律师认为，发行人所拥有的上述主要财产权属清晰，需要取得产权证书的资产已取得了有权部门核发的权属证书，不存在产权纠纷或潜在纠纷。

（二）发行人租赁的财产

根据相关租赁协议及支付凭证，发行人新期间内一项原有的租赁房产到期并续租，具体情况如下：

出租方	坐落	产权证书	面积（㎡）	租金（元）	租赁期限	用途
魏级明、孔霞	济南市槐荫区恒大翡翠华庭 17 号楼 2 单元 2302 室	—	165.67	3,700/月	2020/11/8-2021/11/7	居住及办公

除已披露的情形外，发行人境内租赁房屋均办理了相应的产权证书，且租赁合同的出租方均为其产权所有人，租赁合同合法、有效。根据相关境外法律服务机构出具的法律意见书，发行人境外子公司与相关主体签署的房屋租赁合同有效，符合当地法律的规定。未办理租赁备案登记并不影响发行人对租赁房产的有效使用。

七、发行人的重大债权债务

（一）重大合同

根据发行人提供的相关合同、《审计报告》等文件并经查验，截至本补充法律意见书出具日（除已披露的重大关联交易合同外），发行人及其子公司新期间内已履行、正在履行和将要履行的其他与生产经营有关的重大合同（指实际交易金额或预期交易金额500万元以上或者虽未达到前述标准但对生产经营活动、未来发展或财务状况具有重要影响的合同）如下所示：

GRANDWAY

1. 借款合同

序号	合同编号	贷款人	金额（万元）	借款期限	担保合同	履行状态
1	810720202800001	浦发银行台州分行	980	2020/1/9-2021/1/9	1. ZB8107201900000002《最高额保证合同》 2. ZB8107201900000001《最高额保证合同》 3. ZD8107201900000001《最高额抵押合同》	正在履行
2	810720202800016	浦发银行台州分行	950	2020/1/20-2021/1/20	1. ZB8107201900000002《最高额保证合同》 2. ZB8107201900000001《最高额保证合同》 3. ZD8107201900000001《最高额抵押合同》	履行完毕
3	810720202800022	浦发银行台州分行	950	2020/2/25-2021/2/25	1. ZB8107201900000002《最高额保证合同》 2. ZB8107201900000001《最高额保证合同》 3. ZD8107201900000001《最高额抵押合同》	正在履行
4	810720202800034	浦发银行台州分行	900	2020/3/10-2021/3/10	1. ZB8107201900000002《最高额保证合同》 2. ZB8107201900000001《最高额保证合同》 3. ZD8107201900000001《最高额抵押合同》	正在履行
5	810720202800073	浦发银行台州分行	800	2020/4/10-2021/4/10	1. ZB8107201900000002《最高额保证合同》 2. ZB8107201900000001《最高额保证合同》 3. ZD8107201900000001《最高额抵押合同》	正在履行
6	810720202800084	浦发银行台州分行	2,300	2020/4/28-2021/4/28	1. ZB8107201900000002《最高额保证合同》 2. ZB8107201900000001《最高额保证合同》	正在履行
7	810720202800085	浦发银行台州分行	900	2020/4/28-2021/4/28	1. ZB8107201900000002《最高额保证合同》 2. ZB8107201900000001《最高额保证合同》	正在履行
8	81072020280	浦发银	900	2020/5/28-	1. ZB8107201900000002《最	正在

GRANDWAY

序号	合同编号	贷款人	金额（万元）	借款期限	担保合同	履行状态
	128	行台州分行		2021/5/28	高额保证合同》 2. ZB8107201900000001《最高额保证合同》 3. ZD8107201900000001《最高额抵押合同》	履行
9	2019 年（天台）字 00643 号	工商银行天台支行	820	2019 年 12 月 11 日签订，自实际提款日起算 1 年	1.2019 年天台保字 00461-1 号《最高额保证合同》； 2. 2018 年天台（抵）字 0040 号《最高额抵押合同》	正在履行
10	2020 年（天台）字 00217 号	工商银行天台支行	1,900	2020 年 3 月 24 日签订，自实际提款日起算 1 年	1.2019 年天台保字 00461-1 号《最高额保证合同》； 2. 2018 年天台（抵）字 0040 号《最高额抵押合同》	正在履行
11	2020 年（天台）字 00256 号	工商银行天台支行	7,000	2020 年 4 月 20 日签订，自首次提款日起算 5 年	1. 2020 年（保）字 00256-1 号《最高额保证合同》； 2. 2020 年（抵）字 0049 号	正在履行
12	浙商银至臻借字（2019）第 01052 号	浙商银行天台支行	1,500	2019/12/9-2020/12/9	1. 浙商银高保字（2019）第 97067 号； 2. 浙商银高抵字（2019）第 97007 号	正在履行
13	81072020280173	浦发银行台州分行	900	2020/8/28-2021/8/29	1. ZB8107201900000002《最高额保证合同》 2. ZB8107201900000001《最高额保证合同》 3. ZD8107201900000001《最高额抵押合同》	正在履行
14	81072020280174	浦发银行台州分行	1,100	2020/8/31-2021/2/28	1. ZB8107201900000002《最高额保证合同》 2. ZB8107201900000001《最高额保证合同》 3. ZD8107201900000001《最高额抵押合同》	履行完毕
15	兴银台临天短借（2020）1560 号	兴业银行台州临海支行	990	2020/6/22-2021/6/22	兴银台临个高保（2020）1560 号《最高额保证合同》	正在履行
16	兴银台临天短借（2020）1561 号	兴业银行台州临海支行	990	2020/6/24-2021/6/24	兴银台临个高保（2020）1560 号《最高额保证合同》	正在履行

GRANDWAY

2. 担保合同

合同编号	担保权人	债务人	担保债务	签订日期	担保期限	抵押物	履行状态
2018 年天台（抵）字 0040 号	工商银行天台支行	发行人	最高本金余额 2,745 万元及利息等	2018/4/18	至主债权全部清偿之日	1.浙（2018）天台县不动产权第 0000934 号；2.浙（2018）天台县不动产权第 0000935 号；3.浙（2018）天台县不动产权第 0000951 号	正在履行
ZD8107201900000001	浦发银行台州分行	发行人	最高本金余额 8,844 万元及利息等	2019/3/27	至主债权全部清偿之日	浙（2019）天台县不动产权第 0004382 号	正在履行
ZD8107201900000008	浦发银行天台支行	发行人	最高本金余额 2,320 万元及利息等	2019/10/24	至主债权全部清偿之日	浙（2017）天台县不动产权第 0007830 号	履行完毕
2020 年（抵）字 0049 号	工商银行天台支行	发行人	最高本金余额 2,753 万元及利息等	2020/4/1	至主债权全部清偿之日	浙（2019）天台县不动产权第 0011110 号	正在履行

3. 销售合同

序号	客户名称	合同名称	销售标的	合同金额（万元）	签订日期/合同期限	履行状态
1	苏州恒清环保科技有限公司	年度合同	滤布	按实际数量结算	2020/1/1-2020/12/31	正在履行
2	上海天苑过滤设备有限公司	2020 年度销售框架合同	滤布、滤袋	以实际订单为准	2020/1/2/-2020/12/31	正在履行
3	杭州兴源环保设备有限公司	长期采购协议	滤布、滤袋	以实际订单为准	2018/7/25、三年	正在履行
4	浙江菲达环保科技股份有限公司	采购合同	滤袋	892.04	2019/7/31	正在履行
5	浙江天洁环境科技股份有限公司	滤袋采购合同	滤袋	602.14	2019/12/10	履行完毕
6	内蒙古能源发电投资集团有	#1、#2 炉电袋除尘器超洁净布袋更换	布袋、袋笼	733.23	2020/4/15	正在履行

GRANDWAY

序号	客户名称	合同名称	销售标的	合同金额（万元）	签订日期/合同期限	履行状态
	限公司乌斯太热电厂					
7	首钢京唐钢铁联合有限责任公司	工矿业买卖合同	除尘布袋	537.80	2020/5/25	履行完毕
8	天台润和过滤材料有限公司	2020 年度销售框架合同	滤布、滤袋	以实际订单为准	2020/1/3/-2020/12/31	正在履行

4. 采购合同

序号	供应商名称	合同名称	采购标的	合同金额（万元）	签订日期/合同期限	履行状态
1	绍兴裕辰新材料有限公司	2020 年度采购框架合同	PPS 纤维	以实际订单为准	2020/2/27-2020/12/31	正在履行
2	商丘市天宏化纤有限公司	2020 年度采购框架合同	丙纶丝线	以实际订单为准	2020/1/16-2020/12/31	正在履行
3	超美斯新材料股份有限公司	2020 年度采购框架合同	芳纶系列产品	以实际订单为准	2020/2/1-2020/12/31	正在履行
4	上海坤银纺织原料有限公司	2020 年度采购框架合同	涤纶纤维系列产品	以实际订单为准	2020/1/7-2020/12/31	正在履行
5	金湖仁泰化纤有限公司	2020 年度采购框架合同	单丝	以实际订单为准	2020/1/6-2020/12/31	正在履行
6	上海依石实业有限公司	2020 年度采购框架合同	丙纶丝线	以实际订单为准	2020/1/6-2020/12/31	正在履行
7	徐州和平化纤有限公司	2020 年度采购框架合同	丙纶丝线	以实际订单为准	2020/1/18-2020/12/31	正在履行
8	广东蒙泰高新纤维股份有限公司	2020 年度采购框架合同	丙纶丝线	以实际订单为准	2020/1/7-2020/12/31	正在履行
9	浙江天台正灿棉纺织厂	2020 年度采购框架合同	单丝	以实际订单为准	2020/1/10-2020/12/31	正在履行
10	金华黎裕纺织有限公司	2020 年度采购框架合同	涤纶丝线	以实际订单为准	2020/1/10-2020/12/31	正在履行
11	常州万容新材料科技有限公司	2020 年度采购框架合同	PTFE 纤维和 PTFE 基布系列产品	以实际订单为准	2020/1/9-2020/12/31	正在履行
12	江苏泓彦塑料科技有限公司	2020 年度采购框架合同	PTFE 纤维和 PTFE 基布系列产品	以实际订单为准	2020/1/8-2020/12/31	正在履行
13	大连东原纺织有限公司	2020 年度采购框架合同	涤纶纤维系列产品	以实际订单为准	2020/1/7-2020/12/31	正在履行

GRANDWAY

序号	供应商名称	合同名称	采购标的	合同金额（万元）	签订日期/合同期限	履行状态
14	上海金由氟材料股份有限公司	2020 年度采购框架合同	PTFE 基布系列产品	以实际订单为准	2020/1/7-2020/12/31	正在履行
15	威海市科龙合成纤维厂	2020 年度采购框架合同	丙纶纤维	以实际订单为准	2020/1/10-2020/12/31	正在履行
16	江苏奥神新材料股份有限公司	2020 年度采购框架合同	聚酰亚胺	以实际订单为准	2020/1/7-2020/12/31	正在履行
17	厦门柏润氟材料科技有限公司	2020 年度采购框架合同	PTFE 产品	以实际订单为准	2020/1/6-2020/12/31	正在履行
18	金华市天凌空气净化膜有限公司	2020 年度采购框架合同	PTFE 膜	以实际订单为准	2020/3/22-2020/12/31	正在履行
19	江苏华跃纺织新材料科技股份有限公司	2020 年度采购框架合同	PTFE 产品	以实际订单为准	2020/1/7-2020/12/31	正在履行

本所律师认为，上述重大合同合法、有效，不存在重大风险。

（二）发行人金额较大的其他应收款和其他应付款

1．发行人金额较大的其他应收款

根据《审计报告》、发行人出具的说明及相关凭证，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人其他应收款账面余额 4,784,525.19 元，主要为押金保证金，其中，金额较大的其他应收款（前五名）及形成原因如下：

单位名称	款项性质	账面余额（元）	形成原因
浙江菲达环保科技股份有限公司	押金保证金	615,147.40	投标保证金
内蒙古鄂尔多斯电力冶金集团股份有限公司	押金保证金	240,300.00	投标保证金
国义招标股份有限公司	押金保证金	230,000.00	投标保证金
内蒙古能源发电聚能招标有限公司	押金保证金	160,000.00	投标保证金
广西鱼峰集团有限公司	押金保证金	140,000.00	投标保证金
合计		**1,385,447.40**	——

GRANDWAY

2．发行人金额较大的其他应付款

根据《审计报告》、发行人出具的说明及相关凭证，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人其他应付款账面余额 2,506,684.97 元，主要为报销费用、押金保证金等。

本所律师认为，发行人上述金额较大的其他应收款、其他应付款系因正常的生产经营活动所致，合法、有效。

八、发行人的税务

（一）发行人及其子公司执行的税种、税率

根据发行人的说明、《审计报告》《纳税鉴证报告》、相关纳税申报资料，发行人及其子公司已依法在其注册地的税务机关办理了税务登记，发行人及其子公司新期间内执行的主要税种和税率为：

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按5%、13%、16%、17%等税率计缴。出口货物执行“免、抵、退”税政策，退税率为5%-17%。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	发行人：15%； 上海严牌：25%； 中大西洋公司：2017年联邦企业所得税适用超额累进税率15%-35%，新泽西州企业所得税率为9%，根据美国TCJA法案，自2018年起，美国联邦企业所得税率改为21%，州企业所得税率9%。

经查验，本所律师认为，发行人及其子公司目前执行的上述主要税种、税率不存在违反法律、法规、规章和规范性文件规定的情形。

（二）发行人及其子公司享受的税收优惠及财政补贴政策

1.税收优惠

根据《审计报告》《纳税鉴证报告》、发行人的说明并经查验，发行人在新期间内享受的税收优惠政策如下：

发行人于2015年9月17日获得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201533000332），有效期3年。2018年11月30日，发行人通过重新认定，获得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR201833003587），有效期3年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条关于"国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税"及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定，发行人新期间内按15%的税率计缴企业所得税。

本所律师认为，发行人及其子公司新期间内享受的上述税收优惠政策合法、合规、真实、有效。

2. 财政补贴

根据《审计报告》及发行人提供的有关财政补贴文件、财务凭证并经查验，发行人在 2020 年 1-6 月收到的主要财政补贴（金额在 10 万元以上）如下：

序号	补贴项目	政策依据文件	金额(万元)
1	外经贸促进专项资金	天财企[2020]18 号《关于拨付 2018 年度外经贸促进专项资金（县级部分）的通知》	40.90
2	科技创新奖励资金	天财企[2020]5 号《关于拨付天台县 2019 年度科技创新奖励资金的通知》	94.00
3	工业奖补	天社稳办[2020]2 号《关于落实天台县工业企业结构调整专项奖补资金支持稳就业工作的通知》	48.56
4	工业经济奖励	天财企[2020]3 号《关于拨付 2019 年工业经济奖励资金的通知》	33.70
5	社保返还	浙人社发[2020]13 号《关于阶段性减免企业社会保险费有关问题的通知》	74.98

GRANDWAY

6	机器换人项目补助	天财企[2019]25 号《关于拨付 2018 年度天台县工业企业推进“机器换人”深化技术改造项目财政补助资金的通知》	87.25
7	金融业及上市工作奖励资金	天财企[2020]8 号《关于拨付天台县 2019 年度金融业及上市工作奖励资金的通知》	373.55

本所律师认为，发行人享受的上述财政补贴真实。

（三）发行人及其子公司的完税情况

根据《审计报告》《纳税鉴证报告》及国家税务总局天台县税务局、国家税务总局上海市虹口区税务局分别出具的证明文件、境外法律服务机构出具的法律意见书并经查验，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人及其境内子公司能够遵守国家和地方各项税收法律、法规的规定，不存在因违反税收法律、法规而受到行政处罚的情形；发行人境外子公司未曾因纳税问题而受到处罚。

九、发行人的环境保护和产品质量、技术标准

根据发行人提供的《城镇污水排入排水管网许可证》，截至本补充法律意见书出具日，发行人新增 1 项与排放污染物相关的许可，基本情况如下：

许可证编号	地址	主要污染物项目及排放标准	有效期限（年/月/日）
浙天审排字第 235 号	天台县始丰街道永兴路 1 号	PH COD SS NH3-N 总磷 石油类《污水排入城镇下水道水质标准》A 级标准	2020/8/13-2025/8/12

根据发行人出具的说明、《审计报告》、台州市生态环境局天台分局出具的证明、境外法律服务机构出具的法律意见书，并经查询（查询日期：2020 年 11 月 11 日）浙江省生态环境厅（网址：http://www.zjepb.gov.cn/）、台州市生态环境局网站（网址：http://sthjj.zjtz.gov.cn/）、上海市虹口区人民政府网站（网址：http://www.shhk.gov.cn/shhk/）等网络公开信息，发行人及其境内子公司新期间内能够遵守国家和地方的环保法律、法规、规章及其他规范性文件，未因发生环境

GRANDWAY

违法行为而受到环保部门的行政处罚；发行人境外子公司报告期内遵守当地环保法律法规，未受到任何环保处罚。

十、诉讼、仲裁或行政处罚

截至本补充法律意见书出具日，发行人新增一项诉讼事项，具体情况如下：

2020 年 7 月，发行人收到福建省厦门市中级人民法院传票。厦门中创环保科技股份有限公司（以下简称“中创环保”）以发行人实施虚假宣传行为并侵犯其权利为由向福建省厦门市中级人民法院起诉发行人，要求发行人停止侵权、发布声明并赔偿经济损失人民币 100 万元（以下称“本案”）。

中创环保在本案中诉称发行人存在两项虚假宣传行为：一是发行人在项目投标过程中将中创环保的业绩宣称为自己的业绩；二是项目中标候选人结果公示后，该公示内容经天眼查、中国比地招标网等网站进行转载及宣传。

根据发行人出具的说明，该事项的基本情况如下：“2019 年 4 月，在华润电力(涟源)有限公司启动超净滤袋采购项目公示中标候选人结果中，公司发现所公示的公司投标业绩内容中存在部分项目业绩不属实的情况，经查，系业务拓展人员违反公司投标相关规定制作文件所致，核实情况后，公司致函招标方华润电力(涟源)有限公司，主动撤回竞标文件。

该事项中部分案例冒用中创环保业绩公司未获利亦未给其他方造成损失。原告中创环保并未参与该项目投标，未给中创环保造成损失；公司发现部分项目案例系冒用他人业绩后，主动撤回投标文件，未中标和形成收入，该项目由其他投标者中标，未给招标方等相关方造成损失。

公司不存在成虚假宣传行为。中标候选人结果系招标方根据相关规定对初步结果通过招标代理机构进行发布，天眼查、企查查等平台的中标人候选人结果系该等平台从相关网站自动转载所致，公司不存在主动宣传行为。2020 年 9 月 7 日，天台县市场监督管理局出具说明，稽查分局对相关情况进行了核查，中创环保举报称公司违反《中华人民共和国反不正当竞争法》第八条规定的虚假宣传行为不成立。

该事项对公司影响较小。一方面，该事项诉讼金额为 100 万元，该项目的标

GRANDWAY

的金额为248.60万元，对公司收入金额影响很小；另一方面，公司报告期历史上未发生过类似事项，该事项发生后，公司强化流程管理和责任意识，确保未来不再发生类似事项，并主动撤回竞标文件，未造成严重市场负面影响，该事项对公司未来业务拓展不会造成重大负面影响。”

经查验，发行人已经委托诉讼代理律师为本案提供诉讼代理。本案已于2020年10月23日首次开庭，截至本补充法律意见出具日，案件尚未审理完结，审理结果存在一定的不确定性。

发行人实际控制人孙世严、孙尚泽出具了承诺函，承诺：若发行人在本案中败诉，发行人实际控制人孙世严和孙尚泽将承担发行人需要支付的侵权损害赔偿、诉讼费、合理开支等任何与本案相关的金钱损失。

综上，截至本补充法律意见出具日，本案尚未审理完结，案件审理结果存在一定不确定性，即使最终诉讼结果对发行人不利，本案不会影响公司的正常生产经营，不构成发行人上市的实质性法律障碍。

十一、本所律师认为需要说明的其他问题

经查验，中大西洋公司自2013年起发生的关税补缴事件，已收到美国海关的裁定，尚需根据裁定计算并补缴完相应关税。根据境外法律服务机构 Abady Law Firm, P.C.出具的法律意见书，结合美国海关的监管，中大西洋公司仍面临被美国海关进行审计调查，并根据认定结果按照美国海关要求补缴关税甚至受到罚款处罚的潜在风险。境外法律服务机构 Abady Law Firm, P.C. 认为：“中大西洋公司的行为既不构成重大过失，也不构成欺诈，至多构成轻微过失，假使中大西洋公司被认定为过失而受到处罚，也仅构成一般违法行为。”

截至本补充法律意见书出具日，美国海关未再就前述适用税率异议与中大西洋公司进行进一步联系，亦未有其他拟进行问询、发起关税审计调查的行为，且发行人实际控制人已就中大西洋公司潜在风险出具补偿承诺，因此，本所律师认为，前述中大西洋公司涉及的美国海关关税补缴事件，不会对本次发行上市构成实质性障碍。

GRANDWAY

十二、结论意见

综上所述，除尚待取得深交所同意发行人本次发行上市的审核意见、中国证监会对发行人首次公开发行股票的同意注册批复及深交所对发行人股票上市的审核同意外，发行人已符合《公司法》《证券法》《注册管理办法》及其他相关法律、法规、规章、规范性文件规定的申请首次公开发行股票并在创业板上市的实质条件。

GRANDWAY

第三部分　中国证监会反馈意见回复的更新

一、关于历史沿革

请发行人：(1)说明公司前身发起人西南滤布厂以实物出资及增资，出资资产是否合法、作价是否公允，是否依法办理了产权转移手续，是否存在损害公司利益的情况；(2)说明西南滤布厂向发行人转让经营性资产，是否具有完整的处分权利、相关资产是否存在权利负担、作价是否公允；(3)发行人主要经营资产来自西南滤布厂，西南滤布厂为挂靠地方政府的集体企业改制而来，披露西南滤布厂改制是否经有权机关批准、法律依据是否充分、程序是否合法以及对发行人的影响；(4)说明历次股权转让、增资、资产转让等过程中涉及到的缴纳所得税、发行人代扣代缴情况，是否存在违反税收法律法规等规范性文件的情况；(5)说明九鹄投资、银轮股份入股原因、入股价格、定价依据及合理性，入股资金来源及合法合规性，股权转让款项的支付情况，补充披露九鹄投资普通合伙人的基本信息。

请保荐机构及发行人律师核查并发表意见。（反馈意见“规范性问题”第 1 题）

回复说明更新：

新期间内，涉及该问题中“(5)说明九鹄投资、银轮股份入股原因、入股价格、定价依据及合理性，入股资金来源及合法合规性，股权转让款项的支付情况，补充披露九鹄投资普通合伙人的基本信息”中九鹄投资普通合伙人的基本信息的更新，其余回复内容请见补充法律意见书之二。

（五）说明九鹄投资、银轮股份入股原因、入股价格、定价依据及合理性，入股资金来源及合法合规性，股权转让款项的支付情况，补充披露九鹄投资普通合伙人的基本信息。

GRANDWAY

…

截至本补充法律意见书出具日，九鹄投资之普通合伙人上海融玺创业投资管

理有限公司（以下简称“融玺创投”）的基本情况如下：

统一社会信用代码	91310000691574 31XL
类　型	有限责任公司（自然人投资或控股）
住所	上海市金山区朱泾镇金龙新街 528 弄 7115 号 409 室 A 座
注册资本	529.2 万元人民币
法定代表人	费禹铭
成立时间	2009 年 7 月 6 日
经营范围	创业投资管理，股权投资管理，投资咨询。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】
登记机关	上海市市场监督管理局

根据融玺创投的工商登记资料，并经查询国家企业信用信息公示系统网站（网址：http://gsxt.gov.cn/；查询日期：2020年11月11日），截至查询日，融玺创投共有5名股东，具体情况如下：

序号	股东姓名	认缴出资额（万元）	持股比例（%）
1	费禹铭	434.43	82.09
2	吕霞	46.44	8.78
3	杨娟	28.62	5.41
4	周岱岱	10.80	2.04
5	杨利成	8.91	1.68
合　计		**529.20**	**100.00**

经本所律师检索证券基金业协会网站（网址：https://www.amac.org.cn/，查询日期：2020 年 11 月 11 日），融玺创投已经办理了私募投资基金管理人登记手续（登记编号：P1005024）。

二、关于实际控制人。招股说明书披露，发行人实际控制人为孙世严、孙尚泽父子。

请发行人：(1)结合公司章程、公司治理情况和实际运作情况，说明实际控制人的认定依据；(2)说明孙世严、孙尚泽之间是否约定发生分歧或纠纷时的解决机制，如有请补充披露；(3)说明实际控制人持有公司股份的近亲属在公司任职情况，说明未将其认定为共同实际控制人的原因及合理性；(4)说明未将实际控制人孙尚泽配偶叶晓红间接持有以及控制的公司股份，合并计算为实际控制人控制的股

GRANDWAY

份的原因及合理性。

请保荐机构及发行人律师核查并发表意见。(反馈意见"规范性问题"问题 2)

回复说明更新：

新期间内，涉及该问题中"(3)说明实际控制人持有公司股份的近亲属在公司任职情况，说明未将其认定为共同实际控制人的原因及合理性"中实际控制人持有公司股份的近亲属在公司任职情况的更新，其余回复内容请见补充法律意见书之二。

（三）说明实际控制人持有公司股份的近亲属在公司任职情况，说明未将其认定为共同实际控制人的原因及合理性

2. 持有公司股份的实际控制人其他关系密切的家庭成员在公司任职情况，但未将其认定为共同实际控制人的原因及合理性

根据发行人的工商档案资料并经发行人实际控制人确认，经查验相关自然人的劳动合同，截至本补充法律意见书出具日，实际控制人持有公司股份的其他关系密切的家庭成员在公司任职情况如下：

序号	姓名	持股情况	在发行人任职情况	亲属关系
1	叶晓明	通过持有凤玺投资 3.33%、凤和投资 2.50%的权益间接持有发行人 0.14%股权权益	总经理秘书	实际控制人孙尚泽配偶的妹妹
2	李钊	通过持有凤玺投资 5.00%、凤仪投资 11.67%的权益间接持有发行人 0.30%股权权益。	董事、总经理	实际控制人孙尚泽配偶的妹妹的配偶
3	陈平	通过持有凤玺投资 12.50%、凤仪投资 11.67%的权益间接持有发行人 0.58%股权权益。	副董事长兼营销中心总监	实际控制人孙世严妹妹的儿子
4	余文彪	通过持有凤玺投资 0.42%、凤和投资 2.50%的权益间接持有发行人 0.03%股权权益	电工	实际控制人孙世严的妹妹的儿子
5	陈挺华	通过持有凤玺投资 1.04%、凤和投资 2.50%的权益间接持有发行人 0.05%股权权益	仓库轮值主任	实际控制人孙世严姐姐的儿子的配偶

GRANDWAY

序号	姓名	持股情况	在发行人任职情况	亲属关系
6	庞丽华	通过持有凤玺投资 4.17%、凤和投资 2.50%的权益间接持有发行人 0.17%股权权益	销售内勤	实际控制人孙世严妹妹的儿子的配偶

凤和投资、凤仪投资、凤玺投资为发行人的员工持股平台，其持有发行人的股份情况如下：

序号	股东名称	持股数量（万股）	持股比例（%）	执行事务合伙人
1	凤玺投资	480	3.7500	陈恩君
2	凤仪投资	120	0.9375	陈恩君
3	凤和投资	80	0.6250	叶晓明

经查验，本所律师认为，上述实际控制人持有公司股份的其他关系密切的家庭成员仅通过持有发行人员工持股平台出资份额间接持有发行人的股份。其中，李钊、陈平在发行人处分别任董事兼总经理、副董事长，虽为发行人之董事、高级管理人员，但其间接持股比例仅为 0.30%、0.58%；叶晓明、余文彪、陈挺华、庞丽华分别在发行人处任总经理秘书、电工、仓库轮值主任、销售内勤，并非发行人之董事、监事或高级管理人员。此外，叶晓明虽为凤和投资之执行事务合伙人，但凤和投资仅持有发行人 0.6250%股份。鉴于上述人员所持股份的性质均为员工持股平台权益，且其所在的员工持股平台持有发行人股份均未达到 5%，对发行人经营决策不产生重大影响，因此不将其认定为发行人之实际控制人具有合理性。

李钊、陈平、叶晓明、余文彪、陈挺华、庞丽华就股份流通限制、自愿锁定股份已出具承诺如下：自公司首次公开发行股票上市之日起 36 个月内，不转让或者委托他人管理持有的公司公开发行股票前已发行的股份，也不由公司回购该部分股份。

除上述情况外，不存在其他实际控制人持有公司股份的近亲属或关系密切的家庭成员在公司任职情况。

GRANDWAY

三、关于员工持股平台。

请发行人：(1)补充披露四个员工持股平台合伙人在发行人处任职情况；(2)

说明员工持股平台入股的价格、定价依据及合理性，入股资金来源及合法合规性，股权转让款项的支付情况。

请保荐机构及发行人律师核查并发表意见。（反馈意见“规范性问题”问题 3）

回复说明更新：

新期间内，涉及该问题中“(1)补充披露四个员工持股平台合伙人在发行人处任职情况”的更新，其余回复内容请见补充法律意见书之二。

（一）员工持股平台合伙人在发行人处的任职情况

根据发行人提供的员工持股平台工商档案资料、合伙协议、相关员工的劳动合同并经发行人确认，各员工持股平台合伙人在发行人处的任职情况如下：

1. 凤和投资

截至本补充法律意见书出具日，凤和投资之基本情况如下：

统一社会信用代码	91331023MA28H9QU6A
类　型	有限合伙企业
主要经营场所	天台县平桥镇后村
执行事务合伙人	叶晓明
成立时间	2016 年 12 月 28 日
经营范围	实业投资、投资咨询、企业管理咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
登记机关	天台县行政审批局

根据凤和投资的合伙协议、工商登记资料，并经查询国家企业信用信息公示系统网站（网址：http://gsxt.gov.cn/；查询日期：2020年11月11日），截至查询日，凤和投资共有40名合伙人，其出资人及出资情况如下：

GRANDWAY

序号	合伙人姓名	出资额（万元）	比例（%）	合伙人类型	在发行人任职情况
1	张平	12.5	2.5	有限合伙人	一分厂设备保障部组长
2	王凯	12.5	2.5	有限合伙人	二分厂设备保障部组长
3	张卫星	12.5	2.5	有限合伙人	一分厂织造车间主任
4	徐世强	12.5	2.5	有限合伙人	一分厂过程质检员
5	叶晓明	12.5	2.5	普通合伙人	总经理秘书
6	王飞燕	12.5	2.5	有限合伙人	一分厂仓库副主任
7	王玉爱	12.5	2.5	有限合伙人	已从发行人处退休
8	陈永飞	12.5	2.5	有限合伙人	一分厂设备保障部组长
9	张清江	12.5	2.5	有限合伙人	二分厂前纺车间副主任
10	杨惠萍	12.5	2.5	有限合伙人	二分厂 仓库主任
11	姚晶晶	12.5	2.5	有限合伙人	一分厂 加工车间主任
12	李忠杰	12.5	2.5	有限合伙人	外贸部 销售业务员
13	张大福	12.5	2.5	有限合伙人	已从发行人处退休
14	王碧玲	12.5	2.5	有限合伙人	综合销售部 经理
15	孙金芬	12.5	2.5	有限合伙人	二分厂 办公室副主任
16	杨勇勇	12.5	2.5	有限合伙人	固液分离事业部销售业务员
17	叶盼盼	12.5	2.5	有限合伙人	监事会主席、审计部经理
18	庞丽华	12.5	2.5	有限合伙人	销售内勤
19	陈苏华	12.5	2.5	有限合伙人	综合销售部大区经理
20	陈肖君	12.5	2.5	有限合伙人	监事、一分厂办公室副主任
21	罗芬芳	12.5	2.5	有限合伙人	二分厂 织造车间主任
22	谢小伟	12.5	2.5	有限合伙人	外贸部 大区经理
23	余美红	12.5	2.5	有限合伙人	二分厂 加工车间主任
24	王继富	12.5	2.5	有限合伙人	一分厂原材料仓助理
25	余文彪	12.5	2.5	有限合伙人	一分厂电工
26	余卫红	12.5	2.5	有限合伙人	一分厂加工车间副主任
27	王小有	12.5	2.5	有限合伙人	一分厂后处理车间助理
28	庞伟明	12.5	2.5	有限合伙人	一分厂设备保障部组长
29	孙鸣涛	12.5	2.5	有限合伙人	外贸部大区经理
30	陈挺华	12.5	2.5	有限合伙人	一分厂仓库轮值主任
31	卢坚武	12.5	2.5	有限合伙人	营销中心副总监助理
32	谢佛强	12.5	2.5	有限合伙人	二分厂设备保障副经理

GRANDWAY

序号	合伙人姓名	出资额（万元）	比例（%）	合伙人类型	在发行人任职情况
33	蔡统友	12.5	2.5	有限合伙人	一分厂设备保障部组长
34	唐友跃	12.5	2.5	有限合伙人	一分厂机修工
35	孙优芬	12.5	2.5	有限合伙人	物控部经理
36	孟苏芬	12.5	2.5	有限合伙人	二分厂前纺车间主任
37	杜佐瑞	12.5	2.5	有限合伙人	外贸部销售业务员
38	周裛	12.5	2.5	有限合伙人	固液分离事业部销售业务员
39	谢钱法	12.5	2.5	有限合伙人	二分厂后处理车间副主任
40	丁百迁	12.5	2.5	有限合伙人	基建专员
合 计		500	100	—	

2. 凤仪投资

截至本补充法律意见书出具日，凤仪投资之基本情况如下：

统一社会信用代码	91331023MA28H9QR1Q
类 型	有限合伙企业
主要经营场所	天台县平桥镇后村
执行事务合伙人	陈恩君
成立时间	2016 年 12 月 28 日
经营范围	实业投资、投资咨询、企业管理咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
登记机关	天台县行政审批局

根据凤仪投资的合伙协议、工商登记资料，并经查询国家企业信用信息公示系统网站（网址：http://gsxt.gov.cn/；查询日期：2020年11月11日），截至查询日，凤仪投资共有20名合伙人，其出资人及出资情况如下：

序号	合伙人姓名	出资额（万元）	比例（%）	合伙人类型	在发行人任职情况
1	李钊	70	11.67	有限合伙人	董事、总经理
2	陈平	70	11.67	有限合伙人	副董事长、营销中心总监
3	夏朝阳	70	11.67	有限合伙人	董事、过滤材料研究院院长
4	陈恩君	70	11.67	普通合伙人	营销中心副总监

GRANDWAY

序号	合伙人姓名	出资额（万元）	比例（%）	合伙人类型	在发行人任职情况
5	孙新溪	70	11.67	有限合伙人	一分厂设备保障部经理
6	余卫国	50	8.33	有限合伙人	董事会秘书、副总经理、财务总监
7	吴振涛	30	5.00	有限合伙人	外贸部经理
8	王千千	30	5.00	有限合伙人	企管部经理 二分厂办公室主任
9	孙常辉	30	5.00	有限合伙人	营销中心副总监、工程技术部经理
10	顾超	10	1.67	有限合伙人	固液分离事业部行业经理
11	孙康	10	1.67	有限合伙人	一分厂质管部经理
12	陈贤勇	10	1.67	有限合伙人	一分厂后处理车间主任
13	陈标辉	10	1.67	有限合伙人	二分厂质管部经理
14	孙尚山	10	1.67	有限合伙人	二分厂设备保障部经理
15	许天恒	10	1.67	有限合伙人	二分厂生产部经理
16	仝武渠	10	1.67	有限合伙人	固气分离事业部大区经理
17	孙常宽	10	1.67	有限合伙人	一分厂生产计划员
18	裘春湖	10	1.67	有限合伙人	研发技术二中心主任
19	张云钏	10	1.67	有限合伙人	证券事务代表、薪酬绩效专员
20	李越徽	10	1.67	有限合伙人	一分厂生产部经理
合　计		**600**	**100**	—	

3. 凤玺投资

截至本补充法律意见书出具日，凤玺投资的基本情况如下：

统一社会信用代码	91331023MA29W64G6F
类　型	有限合伙企业
主要经营场所	浙江省台州市天台县平桥镇后村
执行事务合伙人	陈恩君

GRANDWAY

成立时间	2017 年 3 月 20 日
经营范围	实业投资、投资咨询、企业管理咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
登记机关	天台县行政审批局

根据凤玺投资的合伙协议、工商登记资料，并经查询国家企业信用信息公示系统网站（网址;http://gsxt.gov.cn/；查询日期：2020年11月11日），截至查询日，凤玺投资共有47名合伙人，其出资人及出资情况如下：

序号	合伙人姓名	出资额（万元）	比例（%）	合伙人类型	在发行人任职情况
1	叶晓红	678	23.54	有限合伙人	采购部总监
2	陈平	360	12.50	有限合伙人	副董事长、营销中心总监
3	李钊	144	5.00	有限合伙人	董事、总经理
4	夏朝阳	120	4.17	有限合伙人	董事、过滤材料研究院院长
5	庞丽华	120	4.17	有限合伙人	销售内勤
6	卢坚武	120	4.17	有限合伙人	营销中心副总监助理
7	叶晓明	96	3.33	有限合伙人	总经理秘书
8	陈恩君	96	3.33	普通合伙人	营销中心副总监
9	余卫国	72	2.50	有限合伙人	副总经理、董事会秘书、财务总监
10	叶盼盼	48	1.67	有限合伙人	监事会主席、审计部经理
11	孙新溪	48	1.67	有限合伙人	一分厂设备保障部经理
12	孙尚山	48	1.67	有限合伙人	二分厂设备保障部经理
13	孙优芬	48	1.67	有限合伙人	物控部经理
14	杜佐瑞	48	1.67	有限合伙人	外贸部销售业务员
15	张云钏	48	1.67	有限合伙人	证券事务代表、薪酬绩效专员
16	陈永飞	42	1.46	有限合伙人	一分厂设备保障部组长
17	孙鸣涛	42	1.46	有限合伙人	外贸部大区经理
18	张卫星	36	1.25	有限合伙人	一分厂织造车间主任
19	王碧玲	36	1.25	有限合伙人	综合销售部经理

GRANDWAY

序号	合伙人姓名	出资额（万元）	比例（%）	合伙人类型	在发行人任职情况
20	杨勇勇	36	1.25	有限合伙人	固液分离事业部销售业务员
21	陈标辉	36	1.25	有限合伙人	二分厂质管部经理
22	庞伟明	36	1.25	有限合伙人	一分厂设备保障部组长
23	仝武渠	36	1.25	有限合伙人	固气分离事业部大区经理
24	蔡统友	36	1.25	有限合伙人	一分厂设备保障部组长
25	徐世强	30	1.04	有限合伙人	一分厂过程质检员
26	吴振涛	30	1.04	有限合伙人	外贸部经理
27	陈肖君	30	1.04	有限合伙人	监事、一分厂办公室副主任
28	余美红	30	1.04	有限合伙人	二分厂加工车间主任
29	余卫红	30	1.04	有限合伙人	一分厂加工车间副主任
30	陈挺华	30	1.04	有限合伙人	一分厂仓库轮值主任
31	李越徽	30	1.04	有限合伙人	一分厂生产部经理
32	姚晶晶	24	0.83	有限合伙人	一分厂加工车间主任
33	陈苏华	24	0.83	有限合伙人	综合销售部大区经理
34	许天恒	24	0.83	有限合伙人	二分厂生产部经理
35	孙康	18	0.63	有限合伙人	一分厂质管部经理
36	王千千	18	0.63	有限合伙人	企管部经理二分厂办公室主任
37	王凯	12	0.42	有限合伙人	二分厂设备保障部组长
38	王飞燕	12	0.42	有限合伙人	一分厂仓库副主任
39	孙金芬	12	0.42	有限合伙人	二分厂办公室副主任
40	余文彪	12	0.42	有限合伙人	一分厂电工
41	孙常辉	12	0.42	有限合伙人	营销中心副总监、工程技术部经理

GRANDWAY

序号	合伙人姓名	出资额（万元）	比例（%）	合伙人类型	在发行人任职情况
42	孙常宽	12	0.42	有限合伙人	一分厂 生产计划员
43	谢佛强	12	0.42	有限合伙人	二分厂 设备保障副经理
44	谢钱法	12	0.42	有限合伙人	二分厂 后处理车间副主任
45	丁百迁	12	0.42	有限合伙人	基建专员
46	裘春湖	12	0.42	有限合伙人	研发技术二中心主任
47	王继富	12	0.42	有限合伙人	一分厂 原材料仓助理
合　计		**2,880**	**100**	—	

4. 凤泽咨询

截至本补充法律意见书出具日，凤泽咨询的基本情况如下：

统一社会信用代码	91331023MA2DW1157C
类　型	有限合伙企业
主要经营场所	浙江省台州市天台县平桥镇后村
执行事务合伙人	叶晓红
成立时间	2019 年 6 月 10 日
经营范围	企业管理咨询；实业投资。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
登记机关	天台县行政审批局

根据凤泽咨询的合伙协议、工商登记资料，并经查询国家企业信用信息公示系统网站（网址：http://gsxt.gov.cn/；查询日期：2020年11月11日），截至查询日，凤泽咨询共有20名合伙人，其出资人及出资情况如下：

序号	合伙人姓名	出资额（万元）	比例（%）	合伙人类型	在发行人任职情况
1	叶晓红	19.8	1.94	普通合伙人	采购部总监
2	马磊	151.8	14.84	有限合伙人	固气分离事业部营销副总监
3	吴少祥	132	12.90	有限合伙人	生产副总经理
4	于文英	132	12.90	有限合伙人	北京办事处主任
5	高戈	99	9.68	有限合伙人	营销中心副总监、固气分离事业部营销总监

GRANDWAY

序号	合伙人姓名	出资额（万元）	比例（%）	合伙人类型	在发行人任职情况
6	齐剑勇	66	6.45	有限合伙人	固液分离事业部营销总监
7	曹彬婷	66	6.45	有限合伙人	总经办主任
8	张宏权	46.2	4.52	有限合伙人	固气分离事业部大区经理
9	王锦权	46.2	4.52	有限合伙人	固气分离事业部大区经理
10	应丽香	33	3.23	有限合伙人	外贸部销售业务员
11	许铃盈	33	3.23	有限合伙人	财务部经理
12	朱恒辉	33	3.23	有限合伙人	一分厂后处理车间副主任
13	袁后磊	33	3.23	有限合伙人	一分厂准备车间副主任
14	宋可心	26.4	2.58	有限合伙人	固气分离事业部大区经理
15	刘慧丽	19.8	1.94	有限合伙人	固气分离事业部大区经理
16	廖少平	19.8	1.94	有限合伙人	固气分离事业部行业经理
17	吴江伟	19.8	1.94	有限合伙人	一分厂办公室主任
18	吴刚	19.8	1.94	有限合伙人	研发技术一中心主任
19	张帆	13.2	1.29	有限合伙人	二分厂后处理车间副主任
20	朱云鹏	13.2	1.29	有限合伙人	二分厂加工车间副主任
合　计		**1,023**	**100**	—	

四、关于新增股东。2019 年 6 月，公司以增资方式引入 4 名外部投资者祥禾涌原、虞樟星、曹占宇、邸旭东。

请保荐机构、发行人律师就以下事项核查并发表意见：(1)发行人引入新股东的原因、增资的价格及定价依据及实际支付情况，是否存在纠纷或潜在纠纷；(2)新股东与发行人其他股东、董事、监事、高级管理人员、本次发行中介机构负责人及其签字人员是否存在亲属关系、关联关系、委托持股、信托持股或其他利益输送安排，新股东是否具备法律、法规规定的股东资格；(3)新增自然人股东及其任职、控制的机构与发行人是否存在业务往来或从事相似业务，如有说明基本情况、提供基本财务数据。（反馈意见“规范性问题”问题 4）

回复说明更新：

新期间内，涉及该问题中“(3)新增自然人股东及其任职、控制的机构与发行人是否存在业务往来或从事相似业务，如有说明基本情况、提供基本财务数据”

的更新，请见本补充法律意见书“第一部分/三/（二）”，其余回复内容请见补充法律意见书之二。

五、招股说明书披露，发行人独立董事方福前除发行人外，同时担任五家公司独立董事。

请发行人说明其任职是否符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》《上市公司独立董事履职指引》等规则的任职要求。

请保荐机构和发行人律师核查并发表意见。（反馈意见“规范性问题”问题 5）

回复说明更新：

根据中国证监会《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》第一条第（二）项及《上市公司独立董事履职指引》第五条之规定，独立董事原则上最多在 5 家上市公司兼任独立董事，并确保有足够的时间和精力有效地履行独立董事的职责。

截至 2019 年 12 月 31 日，方福前先生除担任发行人独立董事外，在其他单位或机构任职情况如下：

姓名	公司职务	兼职单位	是否上市	在该单位的职务
方福前	独立董事	中国人民大学	-	教授
		安徽皖维高新材料股份有限公司	是	独立董事
		合肥百货大楼集团股份有限公司	是	独立董事
		浙江唐德影视股份有限公司	是	独立董事
		河南银鸽实业投资股份有限公司	是	独立董事
		厦门建霖健康家居股份有限公司	否	独立董事

根据河南银鸽实业投资股份有限公司 2020 年 3 月 13 日披露的《关于独立董事辞职的公告》，方福前于 2020 年 3 月 12 日辞去该公司独立董事职务。

根据浙江唐德影视股份有限公司披露的《2020 年第七次临时股东大会决议公告》，该公司已于 2020 年 10 月 26 日完成董事会换届选举，方福前卸任该公司独立董事职务。

GRANDWAY

截至本补充法律意见书出具日，方福前先生除担任发行人独立董事外，在其他单位或机构任职情况如下：

姓名	公司职务	兼职单位	是否上市	在该单位的职务
方福前	独立董事	中国人民大学	-	教授
		安徽皖维高新材料股份有限公司	是	独立董事
		合肥百货大楼集团股份有限公司	是	独立董事
		厦门建霖健康家居股份有限公司	是	独立董事
		安徽安德利百货股份有限公司	是	独立董事

综上所述，如发行人本次申请首次公开发行股票并在创业板上市成功，方福前将同时担任独立董事的上市公司数量也未超过五家，方福前目前担任上市公司董事的情况符合《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》《上市公司独立董事履职指引》等规则规定的上市公司独立董事的任职要求。

六、关于注销和转让子公司、分公司、参股公司。

请发行人：(1)补充披露注销相关公司的原因，报告期内是否受到行政处罚、是否存在重大违法违规行为，以及注销对发行人生产经营的影响，说明注销后资产、人员的处置或安置情况、是否存在纠纷或潜在纠纷；(2)补充披露转让花市新材料的原因，股权转让定价依据，是否存在损害发行人利益的情形，报告期内是否受到行政处罚、是否存在重大违法违规行为，转让是否为双方真实意思，是否存在代持，说明受让人的基本情况，与发行人及股东、董事、高级管理人员是否存在关联关系或亲属关系；(3)花市新材料目前的经营情况，与发行人是否存在交易，是否存在为发行人承担成本或费用、调节利润的情形。

请保荐机构、发行人律师核查并发表明确意见。（反馈意见“规范性问题”问题 7）

回复说明更新：

新期间内，涉及该问题中“(3) 花市新材料目前的经营情况，与发行人是否存

在交易，是否存在为发行人承担成本或费用、调节利润的情形”中财务数据的更新，其余回复内容请见补充法律意见书之二。

（三）花市新材料目前的经营情况，与发行人是否存在交易，是否存在为发行人承担成本或费用、调节利润的情形

根据本所律师对花市新材料负责人的访谈、花市新材料提供的财务报表，2017 年度至 2020 年 1-6 月，花市新材料主要财务数据如下：

单位：万元

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
总资产	4,951.95	4,889.57	4,879.36	4,917.95
净资产	2,163.27	2,016.54	1,778.22	1,571.89
营业收入	3,436.85	7,689.32	7,437.53	5,640.03
净利润	149.17	242.18	193.56	175.35

注：上述财务数据由花市新材料提供，未经审计。

根据《审计报告》《招股说明书》、花市新材料寄回的询证函、本所律师对花市新材料总经理的访谈并经发行人确认，报告期内，花市新材料与发行人交易情况如下：

单位：万元

交易方	交易内容	交易价格确定方法	2020 年 1-6 月		2019 年度		2018 年度		2017 年度	
			金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
花市新材料	原材料	协议价格	0	0%	23.09	0.08%	68.38	0.32%	363.41	2.42%

根据本所律师对花市新材料总经理的访谈，花市新材料最近三年的客户、供应商与发行人主要客户、供应商不存在重合的情形，不存在为发行人承担成本或费用、调节利润的情形。

经发行人确认，报告期内，发行人向花市新材料采购的丙纶丝线系通过询价及供应商之间比较后确定采购价格，定价公允。

GRANDWAY

综上所述，报告期内，发行人向供应商花市新材料采购金额和占比均较小，交易定价公允，花市新材料最近三年的客户、供应商与发行人主要客户、供应商不存在重合的情形，不存在为发行人承担成本或费用、调节利润的情形。

七、招股说明书披露，发行人报告期内存在多人未缴纳社保、住房公积金的情形。

请发行人：(1)补充披露未缴纳社保情形中员工个人延缴的相关政策规定，说明公司与该部分员工是否存在相应约定；(2)说明雇佣大量已届退休年龄员工的合理性以及对持续经营的影响；(3)说明未缴纳社保与住房公积金原因中，当月离职类存在人数差异的原因。

请保荐机构及发行人律师就上述问题核查并就报告期内未缴纳社保、住房公积金人数较多，是否构成重大违法违规行为、是否存在行政处罚的风险发表意见。（反馈意见"规范性问题"问题 8）

回复说明更新：

（一）未缴纳社保情形中员工个人延缴的相关政策规定，公司与该部分员工是否存在相应约定

根据《中华人民共和国社会保险法》第十六条的规定：参加基本养老保险的个人，达到法定退休年龄时累计缴费满十五年的，按月领取基本养老金。参加基本养老保险的个人，达到法定退休年龄时累计缴费不足十五年的，可以缴费至满十五年，按月领取基本养老金；也可以转入新型农村社会养老保险或者城镇居民社会养老保险，按照国务院规定享受相应的养老保险待遇。

根据发行人提供的员工返聘合同、相关人员提供的社保缴费凭证，并经发行人确认，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人退休返聘的员工中共有 54 名员工因退休时养老保险缴纳年限尚未满 15 年，在退休后以个人身份办理了社保延缴手续。发行人与该部分员工虽无明确约定，但发行人返聘该部分员工后，在无法为其直接缴纳社保的情况下，发行人仍参照《中华人民共和国社会保险法》的相关规定

GRANDWAY

补贴其相应保险费。

综上所述，发行人部分员工办理社保延缴的行为符合相关政策规定。

（二）说明雇佣大量已届退休年龄员工的合理性以及对持续经营的影响

根据发行人提供的员工名单、劳动合同并经发行人确认，截至 2020 年 6 月 30 日，发行人共雇佣已届退休年龄员工共 100 人，占发行人员工总人数的 10.93%，其主要从事辅助性岗位。

发行人大部分已届退休年龄的员工系由西南滤布厂转入，转入时已在西南滤布厂工作多年，经验丰富，且因其岗位职能较为简单，劳动强度、技术含量低，在其已届退休年龄后仍可充分胜任该等岗位。

对于发行人存在聘用部分已届退休年龄员工的情况，发行人内部制定了《人力资源管理程序》，通过对退休返聘人员的考核机制、聘用合同的年限设定等方式，避免因聘用部分已届退休年龄的员工可能对公司日常经营带来的风险。报告期内，公司已届退休年龄的职工人数占员工总人数比例较低，分别为 16.95%、13.16%、10.82%和 10.93%。公司目前员工的年龄结构合理，短期内不会因聘用部分已届退休年龄的员工导致对公司持续经营能力产生影响。

综上所述，公司聘用已届退休年龄职工具有合理性，短期内不会对公司持续经营能力产生影响。

（三）未缴纳社保与住房公积金原因中当月离职类存在人数差异的原因

报告期内，发行人未缴纳社保与住房公积金中，当月离职类人数情况如下：

单位：人

项目		2020.6	2019.12	2018.12	2017.12
未缴纳社会保险原因	当月离职	3	4	3	0
未缴纳住房公积金原因	当月离职	1	3	4	1

根据发行人出具的说明，发行人未缴纳社保与住房公积金原因中当月离职类

存在人数差异的原因为：公司所在地区社保与住房公积金每月汇缴时间节点不同，导致存在部分当月离职员工离职时仅满足了当月社保或住房公积金的缴纳条件。此外，由于公司所在地区社保网上申报系统更新，自 2019 年 12 月 1 日起，职工减员申报当月生效，在此之前社保减员为次月生效。因上述原因，发行人出现了报告期期末未缴纳社保与住房公积金中当月离职类存在人数差异的情况。

综上所述，公司未缴纳社保与住房公积金中，当月离职类原因存在人数差异系公司所在地区社保与住房公积金每月汇缴时间节点不同导致，具有合理性，符合公司实际情况。

（四）报告期内未缴纳社保、住房公积金人数较多，是否构成重大违法违规行为、是否存在行政处罚的风险

根据发行人报告期各期末的员工花名册、社保、公积金缴费记录及明细等相关文件，并经发行人确认，报告期内，公司员工社会保险和住房公积金缴纳人数情况如下：

项目		2020 年 6 月	2019 年 12 月	2018 年 12 月	2017 年 12 月
社会保险	员工总人数	887	849	704	564
	实缴社保人数	766	709	579	440
	差异数	121	140	125	124
	社保缴纳比	86.36%	83.51%	82.24%	78.01%
住房公积金	员工总人数	887	849	704	564
	实缴公积金人数	766	708	575	437
	差异数	121	141	129	127
	公积金缴纳比	86.36%	83.39%	81.68%	77.48%

注：上表中“员工总人数”不含劳务派遣人数。

报告期内，公司员工人数与实缴社保和公积金人数存在差异的原因及人数如下：

GRANDWAY

未缴纳原因		2020 年 6 月	2019 年 12 月	2018 年 12 月	2017 年 12 月
社会保险	新入职、尚在试用期	13	35	16	18
	员工个人延缴（注）	54	55	51	43
	已退休或达退休年龄	46	41	48	57
	中大西洋美国员工在美国缴纳职工险	4	4	5	4
	中大西洋美国员工参加其丈夫公司保险	1	1	1	1
	中大西洋美国员工个人原因不缴纳保险	0	0	1	1
	当月离职	3	4	3	0
住房公积金	新入职、尚在试用期	14	36	16	18
	因其他原因停缴	1	1	0	0
	当月离职	1	3	4	1
	已退休或达退休年龄	100	96	99	100
	中大西洋美国员工无公积金项目	5	5	7	6
	其他	0	0	3	2

注：该部分员工已达到退休年龄，但缴纳社保年限少于 15 年，公司无法为其缴纳，其个人自行缴纳。

经查验，发行人未全部或全额缴纳社保公积金的原因具备合理性，相关主管部门已出具在社保缴纳和公积金缴纳方面不存在违反相关法律法规的证明，不存在违法违规情况。

根据境外法律服务机构 Abady Law Firm,P.C. 分别于 2020 年 1 月 30 日、2020 年 9 月 15 日出具的法律意见书，报告期内，中大西洋公司一直根据州政府与联邦政府的法律法规的要求，向员工支付薪水并为其缴纳保险。

就上述发行人未全部或全额缴纳社保、公积金的情况，发行人控股股东、实际控制人已出具承诺：如应国家有关部门要求或决定，公司及其子公司需要为员工补缴 2016-2019 年度的社会保险费（即养老保险、失业保险、医疗保险、工伤保险、生育保险）或住房公积金，或因上述事项被有关政府主管部门处罚，或任何利益相关方就上述事项以任何方式向公司或其子公司提出权益要求致使公司或其子公司遭受损失的，本公司/本人将连带承担全部费用，或在严牌股份及其子公司必须先行支付该等费用的情况下，及时向严牌股份及其子公司给予全额补

GRANDWAY

偿，以确保严牌股份及其子公司不会因此遭受任何损失。

综上所述，本所律师认为，根据相关主管机构出具的在社保缴纳和公积金缴纳方面不存在违反相关法律法规的证明、境外法律服务机构出具的法律意见书及发行人实际控制人出具的《承诺函》，报告期内，发行人未为部分员工缴纳社保、住房公积金的行为不构成重大违法违规行为，如之后相关主管部门要求发行人补缴相关费用，发行人实际控制人将及时承担相应补缴款项。

八、招股说明书披露，发行人报告期内存在劳务派遣用工情形。

请发行人：(1)劳务派遣人数、工作岗位是否符合相关规定；(2)相关劳务派遣公司是否具备法定资质，劳务派遣单位与发行人及其关联方是否存在关联关系，是否专门或主要为发行人服务。

请保荐人及律师对发行人劳务派遣用工情形是否符合《劳务派遣暂行规定》、是否构成重大非违法违规行为以及是否存在被处罚的风险发表明确意见。（反馈意见"规范性问题"问题 9）

回复说明更新：

新期间内，涉及该问题中"(1)劳务派遣人数、工作岗位是否符合相关规定"的更新，其余回复内容请见补充法律意见书之二。

（一）劳务派遣人数、工作岗位是否符合相关规定

根据《劳务派遣暂行规定》要求，用工单位只能在临时性、辅助性或者替代性的工作岗位上使用被派遣劳动者且不得超过其用工总量的 10%。

根据发行人提供的劳务派遣合同、劳务派遣人员名单及相关说明，并经本所律师查验，发行人报告期内使用劳务派遣员工的情况如下：

时间		2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
劳务派	装卸工（人）	12	12	12	6

时间		2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
遣用工岗位	帮工（人）	6	12	22	12
	打杂工（人）	10	13	13	7
	厨师（人）	0	1	1	1
劳务派遣总人数（人）		28	38	48	26
员工人数（人）		915	887	752	590
劳务派遣人数占比		3.06%	4.28%	6.38%	4.41%

注：上表中“员工总人数”不含劳务派遣人数。

发行人历年劳务派遣员工人数占公司员工总人数的比例分别为 4.41%、6.38%、4.28%及 3.06%，公司劳务派遣用工岗位主要为装卸工、打包工、打杂工等，均为临时性、辅助性或替代性工作岗位，发行人使用劳务派遣员工的情况符合《劳务派遣暂行规定》中对于人数及岗位性质的规定。

九、招股说明书披露，报告期内发行人存在获取银行贷款后，由银行先将贷款额划款给关联方，然后对方将相应款项转回公司，从而进行借款资金周转的情况，此外存在通过自然人银行卡进行资金周转的行为。

请发行人：(1)说明上述行为是否属于违法违规行为，可能的法律后果及风险；(2)详细披露发行人报告期内存在的财务不规范情形，以及相应的整改落实情况。

请保荐机构及发行人律师根据《首发业务若干问题解答(二)》的要求核查并发表明确意见。（反馈意见“规范性问题”问题 10）

回复说明更新：

新期间内，不涉及该问题的更新，回复内容请见补充法律意见书之二及本补充法律意见书“第一部分/七”。

十、关于美国子公司补缴关税问题。

请发行人：(1)测算并披露可能补缴的税款和缴纳的罚款金额，说明是否会对公司持续经营产生不利影响；(2)将该事项在招股说明书“其他重要事项”部分完整

披露，风险因素”部分根据招股说明书格式准则的要求作针对性披露；(3)补充披露美国子公司的合法合规经营情况。

请保荐机构、发行人律师核查并就该事项是否会对本次发行上市构成实质性障碍发表意见。（反馈意见“规范性问题”问题 11）

回复说明更新：

新期间内，涉及该问题“(1)测算并披露可能补缴的税款和缴纳的罚款金额，说明是否会对公司持续经营产生不利影响”“(3)补充披露美国子公司的合法合规经营情况”的更新，其余回复内容请见补充法律意见书之二。

（一）可能补缴的税款和缴纳的罚款金额，是否会对公司持续经营产生不利影响

1. 可能补缴的税款金额

根据发行人出具的说明，中大西洋公司对自 2013 年 9 月关税异议以来至 2018 年 10 月中大西洋公司按照裁定标准执行关税税率的期间内实际使用税率低于裁定税率的相关进口产品进行梳理，对期间合计货值约 3,976.04 万美元的货物按实际税率低于裁定税率的差值乘以当时报关登记的货值计提了相应的预计负债（包括按美国海关要求计算的利息），报告期各期末，公司因关税异议事项的预计负债余额分别为 1,673.65 万元、2,026.53 万元、1,773.31 万元和 1,766.34 万元，报告期各期计提的预计负债金额分别为 252.85 万元、352.88 万元、-253.22 万元和-6.97 万元（注：2018 年 10 月开始中大西洋严格按照美国海关裁定要求执行，因此 2019 年和 2020 年上半年不存在增量计提预计负债，仅有按照未支付金额计提的利息，当期中大西洋实际补缴税款，预计负债总额相应减少，预计负债发生额为负数）。

2. 可能缴纳的罚款金额

境外法律服务机构 Abady Law Firm, P.C.出具的专项法律意见书认为，结合

中大西洋公司进口货物实际情况，中大西洋公司该关税异议事项不属于存在重大过失或欺诈情形，最大限度也仅是一般过失，若被认为存在一般过失情形，中大西洋公司将面临按照未补缴税款金额的 0.5-2 倍（不超过对应货值）缴纳罚款的风险。

根据发行人出具的说明，以 2020 年 6 月 30 日预计负债金额测算，罚款金额范围为 883.17 万元至 3,532.69 万元之间。

3. 对公司持续经营产生的影响

根据《审计报告》及发行人出具的说明，报告期内，发行人已将上述可能补缴的税款金额计提了预计负债，并将其在财务方面可能产生的影响体现在公司财务报表中。

就上述中大西洋公司可能遭致的罚款或其他补缴风险，公司控股股东和实际控制人已出具承诺：如果中大西洋公司因前述异议事项被美国海关要求缴纳罚款，承诺人将在该等事项确认之日起 1 个月内无条件向严牌股份支付对应的款项。

综上所述，本所律师认为，中大西洋公司与美国海关的关税异议事项不会对公司持续经营产生重大不利影响，不会对本次发行上市构成实质性障碍。

（三）补充披露美国子公司的合法合规经营情况

根据境外法律服务机构 Abady Law Firm, P.C.于 2019 年 10 月 10 日、2020 年 1 月 30 日和 2020 年 9 月 15 日出具的法律意见书，中大西洋公司是依据美国新泽西州法律合法成立、有效存续的公司。中大西洋公司的主要业务为机织物与无纺布过滤产品的销售，不生产或制造任何过滤产品，不会造成污染。自 2017 年 1 月 1 日至 2020 年 9 月 15 日，中大西洋公司一直遵守当地环保法律法规，未受到任何环保处罚；一直根据州政府与联邦政府的法律法规的要求，向员工支付薪水并为其缴纳社会保险；一直遵守州政府与联邦政府的税收法律法规；除关税补缴事件外，不存在未解决或威胁公司的其它司法或行政行为或调查；未曾牵涉或正在牵涉任何处罚、诉讼、索赔、仲裁。

GRANDWAY

十一、招股说明书披露，发行人自有房产 5 处、租赁房产 11 处，其中自有房产全部设置了抵押，租赁西南工艺品厂的土地报告期内为集体土地。

请发行人(1)结合自有房产担保债务情况，说明是否存在实现抵押权的情形，是否会对公司持续经营产生不利影响；(2)说明租赁房屋是否办理权属证书、是否存在纠纷、相关租赁合同是否合法有效、是否租赁备案手续，是否存在不能续租的风险；(3)该等租赁的出租方除已披露情形外，是否与发行人股东、董监高及主要客户、供应商存在其他关联关系，租赁价格是否公允。

请保荐机构，发行人律师核查，并就租赁集体土地是否符合《土地管理法》等法律法规的规定、是否依法办理了必要的审批或租赁备案手续、有关房产是否为合法建筑、是否可能被行政处罚、是否构成重大违法行为发表意见。（反馈意见“规范性意见”问题 13）

回复说明更新：

新期间内，涉及该问题“(1)结合自有房产担保债务情况，说明是否存在实现抵押权的情形，是否会对公司持续经营产生不利影响”“(2)说明租赁房屋是否办理权属证书、是否存在纠纷、相关租赁合同是否合法有效、是否租赁备案手续，是否存在不能续租的风险”的更新，其余回复内容请见补充法律意见书之二。

（一）结合自有房产担保债务情况，说明是否存在实现抵押权的情形，是否会对公司持续经营产生不利影响

截至本补充法律意见书出具日，发行人名下共有房产 6 项，其基本情况如下：

序号	不动产权证号	坐落	建筑面积 (m^2)	用途	他项权利
1	浙（2020）天台县不动产权第 0010929 号	天台县平桥镇后村平门公路 2 号	934.20	厂房	—
			180.32		
			792.00		
			464.44		
2	浙（2019）天台县不动产权	天台县始丰街道永	12,689.19	厂房	抵押

GRANDWAY

序号	不动产权证号	坐落	建筑面积(m^2)	用途	他项权利
	第0004382号	兴路1号	8,652.88		
			11,912.63		
			9,139.76		
			8,269.98		
3	浙（2020）天台县不动产权第0016830号	天台县始丰街道永兴路3号	4,010.56	厂房	—
			1,288.03		
			2,986.67		
			14,622.42		
			4,248.94		
4	浙（2018）天台县不动产权第0000934号	天台县平桥镇后村平门公路2号	929.67	厂房	抵押
5	浙（2018）天台县不动产权第0000935号	天台县平桥镇后村平门公路2号	9,473.45	厂房	抵押
			5,988.92		
6	浙（2018）天台县不动产权第0000951号	天台县平桥镇后村平门公路2号	1,586.83	厂房	抵押
			870.75		
			936.00		
			893.25		

截至 2020 年 11 月 11 日，上述房产抵押所涉及的主债权情况如下：

序号	合同编号	贷款人	合同金额(万元)	借款期限	担保人	担保方式
1	810720202800001	浦发银行台州分行	980	2020/1/9-2021/1/9	孙尚泽、叶晓红	最高额保证担保
					西南投资	最高额保证担保
					发行人	最高额抵押担保
2	810720202800022	浦发银行台州分行	950	2020/2/25-2021/2/25	孙尚泽、叶晓红	最高额保证担保
					西南投资	最高额保证担保
					发行人	最高额抵押担保
3	810720202800034	浦发银行台州分行	900	2020/3/10-2021/3/10	孙尚泽、叶晓红	最高额保证担保
					西南投资	最高额保证担保
					发行人	最高额抵押担保
4	810720202800073	浦发银行台州分行	800	2020/4/10-2021/4/10	孙尚泽、叶晓红	最高额保证担保
					西南投资	最高额保证担保
					发行人	最高额抵押担保
5	810720202800128	浦发银行台州分行	900	2020/5/28-2021/5/28	孙尚泽、叶晓红	最高额保证担保
					西南投资	最高额保证担保

GRANDWAY

序号	合同编号	贷款人	合同金额(万元)	借款期限	担保人	担保方式
					发行人	最高额抵押担保
6	8107202028 0173	浦发银行台州分行	900	2020/8/28-2021/8/29	孙尚泽、叶晓红	最高额保证担保
					西南投资	最高额保证担保
					发行人	最高额抵押担保
7	2019 年（天台）字 00643 号	工商银行天台支行	820	2019 年 12 月 11 日签订，自实际提款日起算 1 年	孙尚泽、叶晓红	最高额保证担保
					发行人	最高额抵押担保
8	2020 年（天台）字 00217 号	工商银行天台支行	1,900	2020 年 3 月 24 日签订，自实际提款日起算 1 年	孙尚泽、叶晓红	最高额保证担保
					发行人	最高额抵押担保
9	2020 年（天台）字 00256 号	工商银行天台支行	7,000	2020 年 4 月 20 日签订，自首次提款日起算 5 年	孙尚泽、叶晓红	最高额保证担保
					发行人	最高额抵押担保

根据上述情况，虽然发行人将部分房产抵押给相关的商业银行作为发行人贷款之抵押担保，但对应的主债权均在正常履行过程中，且发行人实际控制人、控股股东也以保证担保方式为该等主债权提供了担保。根据中国人民银行征信中心出具的企业信用报告，报告期内，发行人征信记录良好，不存在还款逾期或不归还贷款的情形。

截至本补充法律意见书出具之日，发行人不存在因重大偿债风险可能导致抵押权人行使抵押权的情形，发行人偿债能力及资信良好，上述房屋所有权的抵押不会对发行人持续经营造成重大不利影响。

（二）说明租赁房屋是否办理权属证书、是否存在纠纷、相关租赁合同是否合法有效、是否租赁备案手续，是否存在不能续租的风险

截至本补充法律意见书出具日，发行人租赁房屋的情况如下：

GRANDWAY

序号	出租方	坐落	产权证书	面积（㎡）	租金（元）	租赁期限	用途	是否办理租赁备案
1	张丹杨	北京市朝阳区兴隆家园 18 号楼 9 层 904	京（2019）朝不动产权第 0003909 号	135.17	10,250/月	2020/3/22-2021/3/21	居住及办公	否
2	贺文超	河南省郑州市金水区玉凤路大观国际 8 号楼二单元 703 号	郑房权证字第 1301033577 号	131.85	4,500/月	2020/3/16-2021/3/15	办公	否
3	易欣	北京市海淀区人济山庄 B 座 1501 室	京（2016）海淀区不动产权第 0045840 号	170.21	首年 2.3 万/月 次年 2.4 万/月	2019/5/22-2021/5/21	居住及办公	否
4	魏级明、孔霞	济南市槐荫区恒大翡翠华庭 17 号楼 2 单元 2302 室	—	165.67	3,700/月	2020/11/8-2021/11/7	居住及办公	否
5	叶晓红	上海市共和新路 4995 号 2515-2516 室	沪（2019）宝字不动产证明第 11041837 号	172.13	18,000/月	2019/1/1-2020/12/31	办公	是
6	隗京红	西安市未央区太元路 369 号 4 栋 1 单元 1304 室	西安市房权证未央区字第 1123112020-9-4-11304~1	119.99	3,100/月	2018/6/22-2021/6/21	办公	否
7	湖南省约克环境技术有限公司	长沙市经济技术开发区人民东路二段 169 号 8 栋 403	2018 长沙县不动产权第 0050980 号	296.00	150,000/年	2019/12/1-2020/11/30	办公	否
8	BROWNING ROAD ASSOCIATES, LLC	7854 Browning Road, Pennsauken, NJ	—	362.32	2018/12/1-2019/11/30 为 37,383.12 美元； 2019/12/1-2020/11/30 为 37,968 美元； 2020/12/1-2021/11/30 为 38,553.12 美元	2018/12/1-2021/11/30	办公仓储	—
9	American Supply Co., Inc.	2411 N. American Street, Philadelphia, PA	—	按实际使用情况确定	每月按实际使用情况收费，具体根据约定费率清单计算	2020/4/16-2021/4/15	仓储	—

GRANDWAY

经查验，上述境内租赁房屋除第 4 项外，均办理了相应的产权证书，且租赁合同的出租方均为其产权所有人，租赁合同合法、有效。根据相关境外法律服务机构出具的法律意见书，发行人境外子公司与相关主体签署的房屋租赁合同有效，符合当地法律的规定。上述第 4 项租赁房屋出租方魏级明、孔霞向发行人出具说明，表明该房产为出租方合法购得，不存在权属纠纷，并承诺若发生与租赁房屋有关的产权纠纷，概由出租方负责处理，因此给发行人造成的经济损失由出租方负责赔偿。

除上述第 5 项外，发行人及出租方未就上述房屋租赁办理备案登记手续，根据《最高人民法院关于审理城镇房屋租赁合同纠纷案件具体应用法律若干问题的解释》（法释[2009]11 号）第四条第一款规定："当事人以房屋租赁合同未按照法律、行政法规规定办理登记备案手续为由，请求确认合同无效的，人民法院不予支持。"上述租赁房产未办理租赁备案登记并不影响租赁行为的有效性。

根据发行人出具的说明，在上述租赁合同到期后，虽然存在一定的续租风险，但发行人租赁的房屋主要用作办公、仓储及员工宿舍用途，非发行人的主营业务生产经营用房，该等房屋具有较强的可替代性，若发生无法续租的情况，发行人亦能在短期内找到合适的房屋继续使用，对发行人的生产经营不会构成重大不利影响。

综上所述，除已披露的情形外，发行人租赁房屋均办理了相应的产权证书，且租赁合同的出租方均为其产权所有人，租赁合同合法、有效。根据相关境外法律服务机构出具的法律意见书，发行人境外子公司与相关主体签署的房屋租赁合同有效，符合当地法律的规定。未办理租赁备案登记并不影响发行人对租赁房产的有效使用。

十二、招股说明书披露，发行人两项募投项目新增产能合计 2720 万平方米。

请发行人：(1)结合报告期内产品销售情况、未来市场需求等，补充披露新增产能的适销性；(2)结合募投项目实施地的政策要求，说明相关审批、核准或备案程序的履行是否合规。

请保荐机构、发行人律师核查并发表意见。（反馈意见"规范性问题"问题 16）

GRANDWAY

回复说明更新：

新期间内，不涉及法律意见书对该问题的更新，回复内容请见补充法律意见书之二。

十三、请发行人：(1)根据创业板公司招股说明书格式准则的要求，针对性的披露风险因素；(2)招股说明书披露，发行人 2020 年将有银行借款集中到期，是否存在偿债风险，如有，请揭示相应风险。

请保荐机构及发行人律师核查并发表意见。(反馈意见"规范性问题"问题 17)

回复说明更新：

新期间内，涉及该问题"(2)招股说明书披露，发行人 2020 年将有银行借款集中到期，是否存在偿债风险，如有，请揭示相应风险"的更新，其余回复内容请见补充法律意见书之二。

本所律师核查了发行人报告期内的银行合同、银行询证函，截止 2020 年 6 月 30 日，公司银行借款余额 15,098.03 万元，其中本金 15,080.00 万元，借款具体情况如下：

单位：万元

借款银行	借款金额	利率	贷款起始日期	贷款到期日期	截止 2020 年 9 月 30 日还款日期
浦发银行	950.00	4.5675%	2020.1.20	2021.1.20	2020.9.9
	980.00	4.5675%	2020.1.9	2021.1.9	-
	950.00	4.35%	2020.2.25	2021.2.25	-
	900.00	4.35%	2020.3.10	2021.3.10	-
	800.00	4.35%	2020.4.10	2021.4.10	-
	2300.00	4.35%	2020.4.28	2021.4.28	-
	900.00	4.35%	2020.4.28	2021.4.28	-
	900.00	4.35%	2020.5.29	2021.5.29	-
兴业银行	990.00	4.1325	2020.6.22	2021.6.22	-

GRANDWAY

	990.00	4.1325%	2020.6.24	2021.6.24	-
工商银行	1900.00	4.79% （8 月调整为 4.35%）	2020.3.24	2021.3.19	-
	820.00	4.79% （8 月调整为 4.35%）	2019.12.12	2020.12.11	-
	500.00	4.75%	2020.4.20	2024.12.20	-
	700.00	4.75%	2020.4.20	2024.12.20	-
	500.00	4.55%	2020.6.18	2024.12.20	-

公司银行借款以期限在 1 年及 1 年以内的流动资金借款为主。报告期各期末，公司银行借款余额持续增长，主要因公司业务规模持续增长及公司自筹资金进行募投项目建设，公司流动资金相对紧张，公司经营过程中适当利用财务杠杆，以短期银行借款补充公司流动资金。

最近三年，公司业务规模和盈利水平持续增长，营业收入分别为 29,049.54 万元、36,984.24 万元和 47,202.01 万元，最近三年净利润分别为 3,857.05 万元、5,400.23 万元和 6,219.4 万元；另一方面，公司整体负债水平相对较低，各期末公司资产负债率（母公司）分别为 25.14%、38.58%、39.09%和 45.64%，处于较低水平，具备持续取得银行借款的能力，同时，公司信用状况良好，公司报告期内未出现银行借款本息违约的情况。

经核查，本所律师认为，公司银行借款以短期借款为主，到期期限分散，且公司具备较好的信用状况和银行筹资能力，因此上述借款不会对发行人造成较大偿债压力。

十四、请律师根据反馈意见的落实情况及再次履行审慎核查义务之后，提出法律意见书的补充说明，并相应补充工作底稿。（反馈意见“其他问题”问题 51）

回复说明更新：

本所律师根据反馈意见的落实情况，对发行人补充提供的文件及有关事实再次履行了谨慎性核查义务，出具了本补充法律意见书作为对律师工作报告、法律意见书、补充法律意见书之一、补充法律意见书之二的补充，并相应补充了工作底稿。

本补充法律意见书一式叁份。

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之三》的签署页）

负 责 人 _____

张利国

北京国枫律师事务所

经办律师 _____

崔 白

_____

夏俊彦

2020 年 11 月 13 日

北京国枫律师事务所

关于浙江严牌过滤技术股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之四

国枫律证字[2019]AN306-27 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

电话（Tel）：010-88004488/66090088　传真（Fax）：010-66090016

北京国枫律师事务所
关于浙江严牌过滤技术股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之四

国枫律证字[2019]AN306-27号

致：浙江严牌过滤技术股份有限公司（发行人）

根据本所与发行人签订的《律师服务协议书》，本所接受发行人的委托，担任发行人本次发行上市的特聘专项法律顾问。

本所律师已根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、法规、规章和规范性文件的规定并按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件和有关事实进行了查验，并就发行人本次发行上市事宜出具了《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师法律意见书》和《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》及多份补充法律意见书。

根据“审核函〔2020〕010849号”《关于浙江严牌过滤技术股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的第二轮审核问询函》（以下称“《第二轮问询函》”）及发行人的要求，本所律师在对发行人与本次发行上市相关情况进行进一步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意见书、律师工作报告、相关补充法律意见书的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法定文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见书承担相应责任；本补充法律意见书仅供发行人本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

本所律师在法律意见书和律师工作报告中的声明事项亦适用于本补充法律意见书。如无特别说明，本补充法律意见书中有关用语的含义与法律意见书和律师工作报告中相同用语的含义一致。

GRANDWAY

本所律师根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、行政法规、规章及规范性文件的要求和中国证监会、证券交易所的相关规定，并按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，现出具补充法律意见如下：

一、关于实际控制人的认定（《第二轮问询函》问题 10）

招股说明书披露，西南投资直接持有发行人 46.88%的股份，为发行人控股股东，孙世严、孙尚泽父子直接和间接合计持有发行人 76.56%的股份，为公司实际控制人。凤玺投资、凤泽管理为发行人员工持股平台，分别持有发行人 3.75%、1.21%的股份。实际控制人孙尚泽的配偶叶晓红，任发行人采购部总监，凤泽管理普通合伙人。叶晓红通过凤玺投资、凤泽管理为合计持有发行人 0.91%股份。叶晓明为孙尚泽之配偶叶晓红的妹妹，通过凤玺投资、凤泽管理为合计持有发行人 0.14%%股份，为凤和投资执行事务合伙人。

请发行人：

（1）结合叶晓红、叶晓明最近 2 年在发行人的任职情况、在经营决策中发挥的具体作用，报告期内发行人公司治理、经营管理的实际运作情况等，逐条对照《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》关于实际控制人认定的相关规定，补充披露未将叶晓红认定为发行人共同实际控制人的原因及合理性；

（2）补充披露发行人股东是否存在委托持股、信托持股、利益输送或其他利益安排。

请保荐人、发行人律师对上述事项发表明确意见。

回复：

（一）结合叶晓红、叶晓明最近 2 年在发行人的任职情况、在经营决策中发挥的具体作用，报告期内发行人公司治理、经营管理的实际运作情况等，逐条对照《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》关于实际控制人认定的相关规定，补充披露未将叶晓红认定为发行人共同实际控制人的原因及合

理性

《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》关于共同实际控制人认定的相关规定为：“实际控制人的配偶、直系亲属，如其持有公司股份达到 5%以上或者虽未超过 5%但是担任公司董事、高级管理人员并在公司经营决策中发挥重要作用，保荐人、发行人律师应说明上述主体是否为共同实际控制人。”

经本所律师逐条对照上述规定并查验后确认：

1. 叶晓红为发行人实际控制人孙尚泽之配偶，持股比例未达 5%

根据发行人及发行人股东凤玺投资、凤泽咨询、凤和投资的工商档案资料，并经查询国家企业信用信息公示系统网站（网址：http://gsxt.saic.gov.cn/；查询日期：2020 年 12 月 11 日），截至查询日，叶晓红及其妹妹叶晓明持有发行人股份的情况如下：

（1）叶晓红为发行人股东凤玺投资之有限合伙人，持有凤玺投资 23.54%的出资份额，通过凤玺投资间接持有发行人 0.8828%的股份；

（2）叶晓红为发行人股东凤泽咨询之普通合伙人，持有凤泽咨询 1.94%的出资份额，通过凤泽咨询间接持有发行人 0.0234%的股份；

（3）叶晓明为发行人股东凤玺投资之有限合伙人，持有凤玺投资 3.33%的出资份额，通过凤玺投资间接持有发行人 0.0156%的股份；

（4）叶晓明为发行人股东凤和投资之普通合伙人，持有凤和投资 2.5%的出资份额，通过凤和投资间接持有发行人 0.1250%的股份。

叶晓红、叶晓明分别任执行事务合伙人的凤泽咨询、凤和投资仅持有发行人 1.2109%、0.6250%的股份，不足以对发行人股东大会表决结果产生重大影响。

经查验，叶晓红及叶晓明合计持有发行人 1.0469%股份，未达 5%。同时，员工持股平台旨在使参与员工进一步享有公司发展的利益，叶晓红和叶晓明分别担任凤泽咨询和凤和投资的普通合伙人、执行事务合伙人，旨在方便有限合伙人员工份额退出和转让管理，叶晓红和叶晓明不存在利用持股平台所持公司股份参与公司管理决策的意图。

2. 叶晓红不参与公司经营决策，未担任董事、高级管理人员

根据发行人出具的说明，叶晓红最近两年内于发行人采购部担任采购总监，主要负责采购业务管理等工作；叶晓明最近两年内担任总经理秘书，主要负责协助总经理日常工作。

根据发行人的章程、历次三会文件、部门内部管理文件，叶晓红与叶晓明所任职的采购总监、总经理秘书不属于发行人之董事或高级管理人员，叶晓红与叶晓明不参与发行人经营和财务决策。

综上，经逐条对照《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》关于实际控制人认定的相关规定，本所律师认为，未将叶晓红认定为发行人共同实际控制人具有合理性。

（二）补充披露发行人股东是否存在委托持股、信托持股、利益输送或其他利益安排

根据发行人股东填写的调查表、出具的关于股份权属清晰的承诺函，并经本所律师访谈发行人主要股东、查阅发行人三会文件及相关股东入股协议等资料，发行人全体股东所持发行人的股份系真实持有，不存在任何委托持股、信托持股、对赌及其他利益安排的情形，亦不存在任何争议、纠纷或者潜在纠纷；股份权属清晰，不存在被设定质押、冻结、其他任何形式的担保或第三者权益；基于该等股份依法行使股东权利不存在法律障碍。

经查验，本所律师认为，发行人股东不存在委托持股、信托持股、利益输送或其他利益安排。

本补充法律意见书一式叁份。

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之四》的签署页）

负 责 人 _____

张利国

北京国枫律师事务所

经办律师 _____

崔 白

_____

夏俊彦

2020 年 12 月 14 日

北京国枫律师事务所

关于浙江严牌过滤技术股份有限公司

申请首次公开发行股票并在创业板上市的

补充法律意见书之五

国枫律证字[2019]AN306-30 号

GRANDWAY

北京国枫律师事务所

Grandway Law Offices

北京市东城区建国门内大街 26 号新闻大厦 7 层　邮编：100005

电话（Tel）：010-88004488/66090088　传真（Fax）：010-66090016

北京国枫律师事务所
关于浙江严牌过滤技术股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
补充法律意见书之五

国枫律证字[2019]AN306-30号

致：浙江严牌过滤技术股份有限公司（发行人）

根据本所与发行人签订的《律师服务协议书》，本所接受发行人的委托，担任发行人本次发行上市的特聘专项法律顾问。

本所律师已根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、法规、规章和规范性文件的规定并按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，对发行人提供的文件和有关事实进行了查验，并就发行人本次发行上市事宜出具了《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师法律意见书》和《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的律师工作报告》及多份补充法律意见书。

根据“审核函〔2020〕011014号”《关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》（以下称“《落实函》”）及发行人的要求，本所律师在对发行人与本次发行上市相关情况进行进一步查验的基础上，出具本补充法律意见书，对本所律师已经出具的法律意见书、律师工作报告、相关补充法律意见书的有关内容进行修改、补充或作进一步的说明。

GRANDWAY

本所律师同意将本补充法律意见书作为发行人本次发行上市所必备的法定文件随其他材料一起上报，并依法对本补充法律意见书承担相应责任；本补充法律意见书仅供发行人本次发行上市的目的使用，不得用作任何其他用途。

本所律师在法律意见书和律师工作报告中的声明事项亦适用于本补充法律意见书。如无特别说明，本补充法律意见书中有关用语的含义与法律意见书和律师工作报告中相同用语的含义一致。

GRANDWAY

本所律师根据《公司法》《证券法》《注册管理办法》《证券法律业务管理办法》《证券法律业务执业规则》等相关法律、行政法规、规章及规范性文件的要求和中国证监会、证券交易所的相关规定，并按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，现出具补充法律意见如下：

一、关于美国关税补缴事项（《落实函》问题 1）

审核问询回复显示，发行人的美国子公司中大西洋因进口产品最终用途适用关税税率不正确，被美国海关要求陆续补缴税款；根据美国海关法律规定，美国海关有权根据被审计企业存在“一般过失”、“重大过失”、“欺诈”等违规行为的认定情况，对违规行为处以少缴或漏缴税款金额 0.5-8 倍罚款（不超过进口货物价值）。截至 2020 年 10 月底，美国海关未提起问询、检查、审计、处罚等提示，美国海关再次寻求该关税异议事项罚款处罚的可能性较小。美国 Abady Law Firm, P.C.律师出具的专项法律意见书认为，中大西洋该关税异议事项不属于存在重大过失或欺诈情形，最大限度也仅是一般过失，若被认为存在一般过失情形，中大西洋将面临按照未补缴税款金额的 0.5-2 倍（不超过对应货值）缴纳罚款的风险。

请发行人补充披露：

（1）境外律师认为 “中大西洋该关税异议事项不属于存在重大过失或欺诈情形，最大限度仅是一般过失”的判断依据、是否充分，有无过往案例，如有，请提供；若被美国海关处以罚款，中大西洋相关行为是否应被认定为情节严重，是否构成重大违法行为，发行人控股股东、实际控制人是否因此承担相应责任，是否存在重大违法行为；

（2）发行人披露的及境外律师认为“美国海关再次寻求该关税异议事项罚款处罚的可能性较小”的判断依据、是否充分，并请提供相关凭证（如有）；罚款事项是否属于或有事项，履行该义务导致经济利益流出企业的可能性的判断过程，未确认预计负债的理由是否充分；

……

请保荐人、发行人律师、申报会计师发表明确意见，说明核查过程、核查依据。请披露境外律师对上述事项的具体法律意见。

回复：

（一）境外律师认为 “中大西洋该关税异议事项不属于存在重大过失或欺诈情形，最大限度仅是一般过失”的判断依据、是否充分，有无过往案例，如有，请提供；若被美国海关处以罚款，中大西洋相关行为是否应被认定为情节严重，是否构成重大违法行为，发行人控股股东、实际控制人是否因此承担相应责任，是否存在重大违法行为

根据境外法律服务机构 Abady Law Firm,P.C.出具的法律意见书及本所律师与发行人境外律师的沟通情况、查阅其提供的美国海关相关法律法规、美国国际贸易法庭公告的相关处理案例等文件，《美国法典》第 19 篇第 1592 条以及美国海关相关官方指南对于违规行为性质认定的相关规定为：“如果违规行为是由于未能尽合理的注意与能力以确保与商品进口相关而作出的陈述和提供的信息是完整和准确的，则视为一般过失”；“如果违规行为是由于实际知道或肆意无视有关事实，漠视或无视违法者在法规下的义务而作出的一项或多项行为导致，则视为重大过失”；“如果与交易有关的重大虚假陈述、疏忽或行为是在明知的，即，是自愿和故意的情况下实施（或不去实施）的，并有明确和令人信服的证据证明，则该违规行为被认定为欺诈行为”。

中大西洋进口商品适用税率错误分类的原因系与美国海关就商品适用关税税率依据不同，中大西洋根据“技术用途”进行分类，美国海关认为应按照“产品工艺”分类，在 2013 年 9 月收到美国海关问询后，经双方多次沟通，美国海关出具裁定，同意了中大西洋关于“液体过滤”产品的原适用税率分类，对“气体过滤”产品要求按照海关要求以“产品工艺”适用税率，其后，中大西洋严格按照美国海关要求适用进口税率。因此中大西洋适用关税错误行为不存在“故意”，不属重大过失或欺诈，其最大限度亦仅为一般过失。

根据境外律师提供的“美国诉 Horizon Products International, Inc 案”（详见：United States Court of International Trade 相关公告：June 7, 2017, Court No. 14-00104），该公司在进口过程中，存在进口商品使用关税税率错误，但在情节上，该公司忽视进口商品发票信息与进口该商品时对海关提供的商品描述信息的矛

GRANDWAY

盾之处，而对进口产品适用关税税率进行错误分类，即使在海关通知正确分类后仍继续使用错误分类，该公司事项性质相对更为严重，但美国海关和法院对该事项认定为一般过失。

综合上述情况，本所律师认为“中大西洋该关税异议事项不属于存在重大过失或欺诈情形，最大限度仅是一般过失”依据充分。

根据境外法律服务机构 Abady Law Firm,P.C.出具的法律意见书及本所律师查阅境外律师提供的案例，公司系独立于其股东的主体，通常情况下，公司法人独立地位使其股东免于承担公司债务，股东仅就其出资额为限承担责任。仅有在积极参与或故意指使公司违反海关法律法规的情况下，股东才会承担相应责任，而积极或故意行为均涉及欺诈行为。

在涉及进口的一般过失、重大过失或欺诈等违法违规行为中，一般过失为最轻一级的违规。即使中大西洋被认定为一般过失而受到罚款处罚，也仅是作为进口商的中大西洋承担相关责任，不涉及其董事、高级管理人员、员工和股东，亦不涉及发行人控股股东及实际控制人。

综上，中大西洋关税异议事项不属于存在重大过失或欺诈情形，最大限度仅是一般过失；若被美国海关处以罚款，中大西洋相关行为也仅构成一般违法行为，发行人控股股东、实际控制人不会因此承担相应责任。

（二）发行人披露的及境外律师认为 “美国海关再次寻求该关税异议事项罚款处罚的可能性较小”的判断依据、是否充分，并请提供相关凭证（如有）

根据境外法律服务机构 Abady Law Firm,P.C.出具的法律意见书，尽管中大西洋还在根据美国海关的要求补缴税款，其与美国海关的关税异议的裁决已经结束，关税异议事项与审计和/或罚款事项系独立事项，现场审计及/或罚款的发生与否具有不确定性。

中大西洋基于海关相关法律向美国海关呈交法律申诉文件，积极配合海关问询并与当地海关以及海关总部的长期频繁交流（会议、邮件、电话），同时，美国海关经三年才作出裁定，美国律师认为，中大西洋可以基于上述行为和情况进行减轻或豁免处罚的抗辩，根据其自 2011 年以来专业从事国际贸易与海关法的

从业经历及类似案件的处理经验，距离美国海关首次问询中大西洋已过去 7 年，且自美国海关作出裁决至今已超过 2 年，同时，自收到海关裁定以来，中大西洋一直按美国海关要求补缴关税，并与当地海关及海关总部保持联系，且中大西洋其后进口一直符合海关裁定的要求，因此，美国海关启动审计进而罚款的可能性很小。

综上，本所律师认为“美国海关再次寻求该关税异议事项罚款处罚的可能性较小”的判断依据充分。

二、关于未决诉讼（《落实函》问题 3）

报告期内发行人与厦门中创环保科技股份有限公司存在未决诉讼。

请发行人补充披露：

（1）未决诉讼的进展情况，未对相关诉讼计提预计负债是否谨慎；

（2）发行人是否存在其他未决诉讼案件，如是，请补充披露；

……

请保荐人、发行人律师和申报会计师发表明确意见。

回复：

（一）未决诉讼的进展情况

根据发行人出具的说明并经访谈发行人中创环保案件诉讼代理律师，该案已于 2020 年 10 月 23 日首次开庭，目前尚未审结，等待法院判决。

诉讼代理律师认为，发行人实施的行为不构成虚假宣传，发行人没有侵权故意也没有因此获得任何利益，且中创环保没有因此遭受损失，中创环保要求发行人停止侵权、发布声明并赔偿其经济损失人民币 100 万元的诉讼请求没有事实和法律依据。

GRANDWAY

（二）发行人是否存在其他未决诉讼案件，如是，请补充披露

根据发行人出具的说明、境外法律服务机构出具的法律意见，并经查询中国审判流程信息公开网（网址：https://splcgk.court.gov.cn/gzfwww/ktgg）（查询日期：2021 年 1 月 4 日），截至查询日，除与中创环保存在未决诉讼外，发行人不存在其他未决诉讼案件，发行人亦不存在对财务状况、经营成果、声誉、业务活动、未来前景等可能产生较大影响的诉讼或仲裁事项。

（三）发行人相关内部控制制度和风险控制制度是否建立健全并得到有效执行，相关风险提示是否充分

关于投标内部控制方面，根据发行人出具的说明并经查验相关制度文件，发行人制定了《营销中心投标管理制度》，并成立投标工作领导小组，对报告期内以往投标文件进行了梳理和排查，组织投标内部控制制度学习，建立相关追责机制等，保障与投标工作相关的内部控制制度得到有效执行。

根据相关政府主管部门（天台县市监局、国家税务总局天台县税务局、天台县人力资源和社会保障局、台州市住房公积金管理中心天台分中心、台州市生态环境局天台分局、天台县自然资源和规划局、天台县发展和改革局、天台县应急管理局、天台县住房和城乡建设局、天台县公安消防大队、台州海关、台州仲裁委员会、国家税务总局上海市虹口区税务局、上海市公积金管理中心）出具的证明及上海市公用信用服务平台出具的法人公共信用信息查询报告、法人劳动监察行政处罚信用报告、境外法律服务机构出具的法律意见，并经本所律师查询网络公示信息[1]（查询日期：2021 年 1 月 4 日），截至查询日，最近三年内发行人不存在重大违法违规行为，亦未曾受到相关主管机构的行政处罚。

[1] 中国裁判文书网（网址：http://wenshu.court.gov.cn/）；
中国执行信息公开网（网址：http://zxgk.court.gov.cn/zhzxgk/）；
全国法院失信被执行人名单信息公布与查询平台（网址：http://zxgk.court.gov.cn/shixin/）；
信用中国（网址：http://creditchina.gov.cn/）；
浙江政务服务网（网址：http://www.zjzwfw.gov.cn/zjzw/punish/frontpunish/showadmins.do?webId=1）；
国家税务总局浙江省税务局（网址：http://zhejiang.chinatax.gov.cn/col/col10674/index.html）；
国家税务总局浙江省税务局重大税收违法案件信息公布栏（网址：http://zhejiang.chinatax.gov.cn/col/col9217/index.html）；
浙江省生态环境厅（网址：http://sthjt.zj.gov.cn）；
台州市生态环境局网站（网址：http://sthjj.zjtz.gov.cn/）；
台州市自然资源和规划局（网址：http://zrzy.zjtz.gov.cn）；
台州市市场监督管理局（网址：http://scjgj.zjtz.gov.cn）；
中国海关企业进出口信用信息公示平台（网址：http://credit.customs.gov.cn/）；
上海市虹口区人民政府网站（网址：http://www.shhk.gov.cn/shhk/）。

根据中汇会计师出具的《关于浙江严牌过滤技术股份有限公司内部控制的鉴证报告》（中汇会鉴[2020]5857 号），“严牌过滤公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于 2020 年 6 月 30 日在所有重大方面保持了与财务报表相关的有效的内部控制。”

综上，除与中创环保存在未决诉讼外，发行人不存在其他未决诉讼案件，发行人相关内部控制制度健全并得到有效执行，相关风险提示充分。

三、关于新增股东（《落实函》问题 4）

2019 年 6 月 10 日，发行人新增外部股东祥禾涌原。招股说明书披露，祥禾涌原合伙人与公司董事、监事和高级管理人员以及本次发行的中介机构及其经办人员无关联关系。招股说明书未按照《深圳证券交易所创业板股票首次公开发行上市审核问答》关于申报前新增股东等相关规定，披露该新股东与公司董事、监事和高级管理人员以及本次发行的中介机构及其经办人员之间是否存在亲属关系、关联关系、委托持股、信托持股或者其他利益输送安排。

请发行人补充披露：

发行人股东祥禾涌原（并非合伙人）与公司董事、监事和高级管理人员以及本次发行的中介机构及其经办人员是否存在亲属关系、关联关系、委托持股、信托持股或者其他利益输送安排。

请保荐人和发行人律师发表明确意见。

回复：

根据祥禾涌原出具的书面声明及承诺函、工商登记资料、基金备案证明、合伙协议，以及发行人其他股东、董事、监事、高级管理人员填写的问卷调查表，并经查询国家企业信用信息公示系统网站（网址：http://gsxt. gov.cn/）（查询日期：2021 年 1 月 4 日），祥禾涌原与公司其他股东、董事、监事和高级管理人员以及本次发行的中介机构及其负责人、经办人员不存在亲属关系、关联关系、委托持股、信托持股或者其他利益输送安排。

本补充法律意见书一式叁份。

（此页无正文，为《北京国枫律师事务所关于浙江严牌过滤技术股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的补充法律意见书之五》的签署页）

负 责 人 _____

张利国

北京国枫律师事务所

经办律师 _____

崔 白

_____

夏俊彦

2021 年 1 月 8 日